

CONTABILITATEA ÎN ÎNTRERPRINDERII

exerciții și aplicații

Sedcom Libris

PREFAȚĂ

Lucrarea de față, rezultat al unei ample documentări și al experienței mele didactice, își propune să prezinte, într-o manieră ușor accesibilă, exerciții și aplicații practice privind contabilitatea întreprinderii.

Scopul lucrării este de a-i familiariza pe studenți – viitori specialiști în domeniul economic – cu universul contabilității societăților comerciale și al regiilor autonome, adresându-se, totodată, și specialiștilor în domeniul financiar-contabil.

Lucrarea începe cu prezentarea unor exerciții și aplicații practice privind obiectul și metoda contabilității. Se continuă cu studiul funcțiunii conturilor, ținând seama de structurarea acestora în Planul de conturi general pentru agenții economici, și se încheie cu prezentarea unei aplicații privind lucrările de închidere a exercițiului financiar.

Majoritatea aplicațiilor prezentate sunt însoțite de explicații și comentarii care să faciliteze înțelegerea problematicii abordate.

Fără a avea pretenția rezolvării tuturor cerințelor solicitate de titlul lucrării îmi exprim convingerea că lucrarea poate fi de un real sprijin tuturor celor ce o vor consulta și, în mod special, studenților economiști.

Autoarea

OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII

1.1. CATEGORII DE MIJLOACE ȘI CATEGORII DE RESURSE

Termenul "mijloace" desemnează interpretarea ansamblului valorilor exprimabile în bani circumscris unei entități economico-sociale ca existența concret materială a bunurilor cu valoare de schimb¹.

Termenul "resurse" desemnează interpretarea ansamblului valorilor exprimabile în bani circumscris unei entități economico-sociale date după proveniența bunurilor cu valoare de schimb².

Elementele patrimoniale de natura mijloacelor se grupează astfel :

Mijloace imobilizate (imobilizări):

- ✓ Imobilizări necorporale
- ✓ Imobilizări corporale
- ✓ Imobilizări financiare

Mijloace circulante:

- ✓ Mijloace circulante materiale (stocuri și producție în curs)
- ✓ Mijloace circulante în decontare (creanțe)
- ✓ Mijloace circulante de trezorerie (valori mobiliare și disponibilități bănești).

Elementele patrimoniale de natura resurselor se grupează astfel :

Resurse proprii

- ✓ Resurse proprii ale activității
- ✓ Resurse proprii cu destinație specială

¹ Petriș, R., *Bazele contabilității ,Breviar*, Ediția a 3-a, Ed. Gorun, Iași, 2000, p. 8

² Ibidem, p.8

Resurse străine

- ✓ Resurse străine în angajamente
- ✓ Resurse străine în credite

Întrebări test

I.1.1. Indicați care din următoarele elemente patrimoniale reprezintă mijloace și care resurse:

- a) Numerar în devize
- b) Echipamente informatice
- c) Capital subscris nevărsat
- d) Efecte de plătit
- e) Obligațiuni emise și răscumpărate
- f) Echipamente tehnologice
- g) Avansuri acordate personalului
- h) Rețineri din remunerații datorate terților
- i) Fond de participare la profit
- j) Avansuri de trezorerie
- k) Contribuția unității la asigurările sociale
- l) Debitori diverși
- m) Profitul reportat
- n) Titluri de participare

Notă: Se vor folosi prescurtările M pentru mijloace și R pentru resurse.

I.1.2. Arătați căror categorii de mijloace aparțin următoarele elemente patrimoniale:

- a) Terenuri
- b) Efecte de primit
- c) Licențe
- d) Împrumuturi acordate pe termen lung
- e) Clienți
- f) Furnizori - debitori
- g) Construcții
- h) Programe informatice
- i) Mărfuri
- j) Mijloace de transport
- k) Acreditiv

Notă: Se vor folosi prescurtările: In = imobilizări necorporale, Ic = imobilizări corporale, If = imobilizări financiare, Mcm = mijloace circulante materiale, Mcd = mijloace circulante în decontare, Mct = mijloace circulante de trezorerie.

I.1.3. Indicați căror categorii de resurse aparțin următoarele elemente patrimoniale:

- a) Prime de emisiune
- b) Furnizori
- c) Rezerve legale
- d) Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
- e) Credite bancare pe termen scurt
- f) Subvenții pentru investiții
- g) Profitul reportat
- h) Fond de participare la profit
- i) TVA de plată
- j) Clienți – creditori
- k) Provizioane reglementate

Notă: Se vor folosi următoarele notații: Rpa=resurse proprii ale activității, Rps=resurse proprii cu destinație specială, Rsa= resurse străine în angajamente, Rsc= resurse străine în credite.

Soluții:

I.1.1. M: a), b), e), f), g), j), l), n)
R: c), d), h), i), k), m)

I.1.2. In: c), h)
Ic: a), g), j)
If: d)
Mcm: i)
Mcd: b), e), f)
Mct: k)

I.1.3. Rpa: a), c), g)
Rps: f), h), k)
Rsa: b), i), j)
Rsc: d), e)

1.2 BILANTUL DE SITUAȚIE

Bilanțul poate fi definit ca fiind calculul de sinteză al contabilității, care prezintă la un moment dat, exprimată în bani situația economico-financiară a unui perimetru al mișcărilor de valori punând față în față activul cu pasivul³.

Interpretarea universului materiei contabile ca existențe concret materiale în care să fie fixată ordinea economică și ordinea de drept, precum și eventuale posturi rectificative asupra resurselor pot fi desemnate cu termenul "*activ*".

Interpretarea aceluiași univers al materiei de reflectat în contabilitate după proveniența valorilor în care să fie fixată ordinea economică și ordinea de drept, precum și eventuale posturi rectificative asupra mijloacelor pot fi desemnate cu termenul "*pasiv*". În prezentarea sub formă de tabel a acestei reflectări activului i se rezervă partea stângă, iar pasivului partea dreaptă.

Întrebări test și exerciții

1.2.1. Precizați pentru fiecare din următoarele elemente patrimoniale dacă desemnează mijloace ori resurse sau reprezintă posturi rectificative și locul lor în clasificarea mijloacelor și a resurselor. Folosiți litera M pentru mijloace, R pentru resurse și Pr pentru posturi rectificative:

- a) Obligație față de personal pentru plata ajutoarelor materiale
- b) TVA de recuperat
- c) Efecte de plătit pentru imobilizări
- d) Amortizarea echipamentelor tehnologice
- e) Împrumut acordat unei societăți la care se dețin titluri de participare
- f) Adaosul comercial aferent mărfurilor din stoc (când acestea se evaluează la preț de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA)
- g) Avansuri primite de la clienți
- h) Fond comercial
- i) Provizion pentru deprecierea sumelor de încasat de la un client
- j) Profitul nerepartizat în exercițiul anterior și reportat în exercițiul curent
- k) Provizion pentru pierderi din diferențe de curs valutar
- l) Repartizarea profitului
- m) Titluri de participare
- n) Avansuri acordate furnizorilor
- o) Cheltuieli de constituire
- p) Ambalaje

³ Petriș, R., *Op. cit.*, p.13

Notă: Identificați pentru fiecare element patrimonial contul sintetic (simbol și denumire) corespunzător din planul de conturi general pentru agenții economici.

1.2.2. Pe baza datelor de mai jos furnizate de inventarul elementelor patrimoniale ale unei societăți comerciale "X" să se determine mărimea capitalului social al acesteia precum și partea încă nevărsată din capitalul subscris:

| | |
|--|-------------|
| Mijloace fixe | 230.000.000 |
| Terenuri | 10.000.000 |
| Numerar în casă | 5.500.000 |
| Disponibil la bancă | 49.500.000 |
| Mărfuri | 120.000.000 |
| Datorii față de furnizori | 52.000.000 |
| Profit obținut de la începutul exercițiului | 32.000.000 |
| Împrumut obținut de la o bancă pe termen scurt | 25.000.000 |
| Amortizarea mijloacelor fixe | 55.000.000 |
| Sume de încasat de la clienți | 50.000.000 |
| Datorii față de personal pentru munca prestată | 30.000.000 |
| Obiecte de inventar | 6.000.000 |
| Uzura obiectelor de inventar | 2.000.000 |
| Datorii privind asigurările sociale | 9.000.000 |
| Decontări cu asociații privind capitalul | 20.000.000 |

Să se prezinte situația patrimonială a societății "X" sub formă de bilanț, folosind ca denumire a posturilor titlul conturilor din PGC.

1.2.3. O societate comercială "Z" al cărei obiect de activitate îl constituie producerea de bunuri, prezintă, la începutul unei perioade de gestiune, următorul inventar al patrimoniului:

| | |
|--|-------------|
| Construcții | 100.000.000 |
| Mijloace de transport | 150.000.000 |
| Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) | 450.000.000 |
| Materii prime | 100.000.000 |
| Materiale auxiliare | 10.000.000 |
| Combustibili | 3.000.000 |
| Piese de schimb | 7.000.000 |
| Obiecte de inventar | 5.000.000 |
| Produse finite | 100.000.000 |
| Semifabricate | 40.000.000 |

| | |
|--|-------------|
| Facturi de încasat de la clienți | 150.000.000 |
| Numerar în casă | 1.000.000 |
| Disponibilități bănești păstrate într-un cont deschis la bancă | 200.000.000 |
| Acreditiv | 50.000.000 |
| Datorii față de furnizori | 70.000.000 |
| Amortizarea construcțiilor | 10.000.000 |
| Amortizarea mijloacelor de transport | 30.000.000 |
| Amortizarea echipamentelor tehnologice | 50.000.000 |
| Uzura obiectelor de inventar | 2.000.000 |
| Datorii față de un furnizor pentru achiziționarea unui utilaj | 100.000.000 |
| Obligații față de bugetul statului pentru plata TVA-ului | 4.000.000 |
| Profitul obținut în exercițiul curent | 30.000.000 |
| Fond de participare la profit | 40.000.000 |
| Capital social | 900.000.000 |
| Credite bancare pe termen scurt | 50.000.000 |
| Rezerve legale | 80.000.000 |

Se cere să se prezinte situația patrimoniului societății "Z" sub formă de bilanț inițial folosind ca denumire a posturilor titlul conturilor sintetice din Planul de conturi general al agenților economici.

Soluții

- 1.2.1.
- a) contul 423 "Personal-ajutoare materiale datorate" (R)
 - b) contul 4424 "TVA de recuperat" (M)
 - c) contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" (R)
 - d) contul 2812 "Amortizarea echipamentelor tehnologice" (Pr)
 - e) contul 2671 "Creanțe legate de participații" (M)
 - f) contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri" (Pr)
 - g) contul 419 "Clienți-creditori" (R)
 - h) contul 207 "Fond comercial" (M)
 - i) contul 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți" (Pr)
 - j) contul 107 "Rezultatul reportat" (R)
 - k) contul 1514 "Provizioane pentru pierderi din schimb valutar" (R)
 - l) contul 129 "Repartizarea profitului" (Pr)
 - m) contul 261 "Titluri de participare" (M)

- n) contul 409 "Furnizori – debitori" (M)
- o) contul 201 "Cheltuieli de constituire" (M)
- p) contul 381 "Ambalaje" (M)

1.2.2. După natura lor elementele patrimoniale se grupează astfel:

Elemente patrimoniale de activ:

| | |
|---|--------------------|
| 1. Mijloace fixe | 230.000.000 |
| 2. Terenuri | 10.000.000 |
| 3. Casa în lei | 5.500.000 |
| 4. Conturi la bănci în lei | 49.500.000 |
| 5. Mărfuri | 120.000.000 |
| 6. Clienți | 50.000.000 |
| 7. Obiecte de inventar | 6.000.000 |
| 8. Decontări cu asociații privind capitalul | 20.000.000 |
| TOTAL | 491.000.000 |

Elemente patrimoniale de pasiv:

| | |
|---|--------------------|
| 1. Furnizori | 52.000.000 |
| 2. Profit | 32.000.000 |
| 3. Credite bancare pe termen scurt | 25.000.000 |
| 4. Amortizări privind imobilizările corporale | 55.000.000 |
| 5. Personal - remunerații datorate | 30.000.000 |
| 6. Uzura obiectelor de inventar | 2.000.000 |
| 7. Asigurări sociale | 9.000.000 |
| TOTAL | 205.000.000 |

Diferența între totalul elementelor patrimoniale de activ și totalul elementelor patrimoniale de pasiv reprezintă mărimea capitalului propriu. În condițiile în care acesta este în totalitate subscris de către asociați el va forma conținutul elementului patrimonial "Capital social".

Mărimea lui este 286.000.000 lei (491.000.000 lei- 205.000.000 lei).

Postul "Decontări cu asociații privind capitalul", de 20.000.000 lei, arată partea din capitalul social încă nevărsată.

În consecință, elementul patrimonial "Capital social" de 286.000.000 lei se divide în:

- ◆ "Capital subscris nevărsat" 20.000.000 lei
- ◆ "Capital subscris vărsat" 266.000.000 lei

Situația patrimonială a societății "X" se prezintă astfel:

| Nr. crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt | Denumirea postului | Sume |
|---------|--|-------------|---------|--|-------------|
| 1. | Terenuri | 10.000.000 | 1. | Capital subscris vărsat | 266.000.000 |
| 2. | Mijloace fixe | 230.000.000 | 2. | Capital subscris nevărsat | 20.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 6.000.000 | 3. | Profit | 32.000.000 |
| 4. | Mărfuri | 120.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 55.000.000 |
| 5. | Clienți | 50.000.000 | 5. | Uzura obiectelor de inventar | 2.000.000 |
| 6. | Decontări cu asociații privind capitalul | 20.000.000 | 6. | Furnizori | 52.000.000 |
| 7. | Casa în lei | 5.500.000 | 7. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 8. | Conturi la bănci în lei | 49.500.000 | 8. | Asigurări sociale | 9.000.000 |
| | | | 9. | Credite bancare pe termen scurt | 25.000.000 |
| | TOTAL ACTIV | 491.000.000 | | TOTAL PASIV | 491.000.000 |

1.2.3. Situația economico-financiară a societății "Z" se prezintă la începutul perioadei astfel:

| Nr. crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
|---------|-------------------------|-------------|----------|--|-------------|
| 1. | Construcții | 100.000.000 | 1. | Capital social | 900.000.000 |
| 2. | Echipamente tehnologice | 450.000.000 | 2. | Rezerve legale | 80.000.000 |
| 3. | Mijloace de transport | 150.000.000 | 3. | Fondul de participare la profit | 40.000.000 |
| 4. | Materii prime | 100.000.000 | 4. | Profit | 30.000.000 |
| 5. | Materiale auxiliare | 10.000.000 | 5. | Amortizarea construcțiilor | 10.000.000 |
| 6. | Combustibili | 3.000.000 | 6. | Amortizarea echipamentelor tehnologice | 50.000.000 |
| 7. | Piese de schimb | 7.000.000 | 7. | Amortizarea mijloacelor de transport | 30.000.000 |
| 8. | Obiecte de inventar | 5.000.000 | 8. | Uzura obiectelor de inventar | 2.000.000 |
| 9. | Semifabricate | 40.000.000 | 9. | Furnizori | 70.000.000 |
| 10. | Produse finite | 100.000.000 | 10. | Furnizori de imobilizări | 100.000.000 |
| 11. | Clienți | 150.000.000 | 11. | TVA de plată | 4.000.000 |

| Nr. crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
|---------|-------------------------|---------------|----------|---------------------------------|---------------|
| 12. | Conturi la bănci în lei | 200.000.000 | 12. | Credite bancare pe termen scurt | 50.000.000 |
| 13. | Casa în lei | 1.000.000 | | | |
| 14. | Acreditiv | 50.000.000 | | | |
| | TOTAL ACTIV | 1.366.000.000 | | TOTAL PASIV | 1.366.000.000 |

Exercițiu de rezolvat

Să se întocmească la liberă alegere bilanțul teoretic (cu posturi nesistematizate) prin care să se simuleze situația unei unități patrimoniale "X" care are ca obiect al activității de bază comercializarea mărfurilor. Se vor avea în vedere următoarele restricții:

- Capitalul subscris nevărsat reprezintă 20% din mărimea capitalului social.
- Imobilizările necorporale sunt amortizate în proporție de 30%, iar imobilizările corporale în proporție de 10%.
- Stocul de mărfuri este de 100.000.000 lei, evaluat la cost de achiziție efectiv.
- Rezervele deja constituite reprezintă 5% din mărimea capitalului social.
- Uzura obiectelor de inventar este calculată după metoda integral la darea în folosință (considerăm că toate obiectele de inventar sunt în folosință).
- În cadrul activului sunt cuprinse 10 posturi, iar în cadrul pasivului 8 posturi.

1.3. MODEL DE REPREZENTARE CIFRICA A MISCARILOR DE VALORI CA UN BILANT MOBIL

La începutul lunii martie 2001 situația patrimoniului unei societăți comerciale se prezintă ca în bilanțul de mai jos, considerat în aplicația noastră ca bilanț inițial:

| Activ | | | Bilanț inițial | | Pasiv |
|----------|-------------------------|--------------------|----------------|--|--------------------|
| Nr. crt. | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 |
| 2. | Materiale consumabile | 9.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 |
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori | 60.000.000 |
| 6. | Clienți | 50.000.000 | 6. | Furnizori de imobilizări | 40.000.000 |
| 7. | Conturi la bănci în lei | 81.000.000 | 7. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 8. | Casa în lei | 20.000.000 | 8. | Asigurări sociale | 7.500.000 |
| 9. | Avansuri de trezorerie | 10.000.000 | 9. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| | TOTAL ACTIV | 700.000.000 | | TOTAL PASIV | 700.000.000 |

În cursul perioadei curente au loc următoarele operațiuni economice care, analizate, se încadrează astfel: 4 în egalitățile bilanțiere fundamentale și 4 în egalitățile bilanțiere derivate:

1. *Operațiune generatoare de mișcare permutativă de activ.* Conform extrasului de cont din data de 07.03.2001 se încasează de la un client "A" suma de 30.000.000 lei.

Analiza operațiunii. În urma acestei operațiuni economice singulare elementul de activ "Conturi la bănci în lei" sporește cu 30.000.000 lei, iar elementul de activ "Clienți" se reduce cu 30.000.000 lei. (vezi Bilanțul nr.1).

| Activ | | | Bilanț nr. 1 | | Pasiv |
|----------|---|-------------|--------------|--|-------------|
| Nr. crt. | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 |
| 2. | Materiale consumabile | 9.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 |
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori | 60.000.000 |
| 6. | <i>Clienți</i> (50.000.000-30.000.000) | 20.000.000 | 6. | Furnizori de imobilizări | 40.000.000 |
| 7. | <i>Conturi la bănci în lei</i> (81.000.000+ 30.000.000) | 111.000.000 | 7. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 8. | Casa în lei | 20.000.000 | 8. | Asigurări sociale | 7.500.000 |

| Nr. crt. | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
|----------|------------------------|--------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 9. | Avansuri de trezorerie | 10.000.000 | 9. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| | TOTAL ACTIV | 700.000.000 | | TOTAL PASIV | 700.000.000 |

$$700.000.000 + 30.000.000 - 30.000.000 = 700.000.000$$

Operațiunea economică se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră:

$$A + x - x = P$$

2. *Operațiune generatoare de mișcare permutativă de pasiv.* Conform statului de plată se înregistrează ajutoare materiale datorate salariaților în valoare de 3.000.000 lei, care se rețin din contribuția la asigurările sociale.

Analiza operațiunii. În urma acestei operațiuni economice singulare elementul de pasiv "Asigurări sociale" se reduce cu 3.000.000 lei, concomitent cu sporirea elementului de pasiv "Personal - ajutoare materiale datorate" cu 3.000.000 lei (vezi Bilanțul nr.2).

| Activ | | | Bilanț nr. 2 | | Pasiv | |
|---------|-------------------------|-------------|--------------|--|-------------|--|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume | |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 | |
| 2. | Materiale consumabile | 9.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 | |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 | |
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 | |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori | 60.000.000 | |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | Furnizori de imobilizări | 40.000.000 | |
| 7. | Conturi la bănci în lei | 111.000.000 | 7. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 | |
| 8. | Casa în lei | 20.000.000 | 8. | <i>Asigurări sociale</i> (7.500.000-3.000.000) | 4.500.000 | |
| 9. | Avansuri de trezorerie | 10.000.000 | 9. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 | |
| | | | 10. | <i>Personal-ajutoare materiale datorate</i> (0+3.000.000) | 3.000.000 | |
| | TOTAL ACTIV | 700.000.000 | | TOTAL PASIV | 700.000.000 | |

$$700.000.000 = 700.000.000 + 3.000.000 - 3.000.000$$

Operațiunea economică se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră:

$$A = P + x - x$$

3. *Operațiune generatoare de mișcare opusă de sporire.* Conform facturii nr. 734 din data de 13.03.2001 se înregistrează recepționarea unor piese de schimb în valoare de 2.000.000 lei de la un furnizor neplătitor de TVA.

Analiza operațiunii. În urma acestei operațiuni economice singulare elementul de activ "Materiale consumabile" sporește cu 2.000.000 lei, concomitent cu sporirea elementului de pasiv "Furnizori" cu 2.000.000 lei (vezi Bilanțul nr.3).

| Activ | | | Bilanț nr. 3 | | Pasiv |
|---------|---|--------------------|--------------|---|--------------------|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 |
| 2. | Materiale consumabile (9.000.000+ 2.000.000) | 11.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 |
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori (60.000.000+ 2.000.000) | 62.000.000 |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | Furnizori de imobilizări | 40.000.000 |
| 7. | Conturi la bănci în lei | 111.000.000 | 7. | Personal- remunerații datorate | 30.000.000 |
| 8. | Casa în lei | 20.000.000 | 8. | Asigurări sociale | 4.500.000 |
| 9. | Avansuri de trezorerie | 10.000.000 | 9. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| | | | 10. | Personal-ajutoare materiale datorate | 3.000.000 |
| | TOTAL ACTIV | 702.000.000 | | TOTAL PASIV | 702.000.000 |

$$700.000.000 + 2.000.000 = 700.000.000 + 2.000.000$$

Operațiunea se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră:

$$A + x = P + x$$

4. *Operațiune generatoare de mișcare opusă de reducere.* Conform extrasului de cont din data de 20.03.2001 se înregistrează plata unei facturi emise

de un furnizor de imobilizări, în valoare de 40.000.000 lei.

Analiza operațiunii. În urma acestei operațiuni economice singulare elementul de activ "Conturi la bănci în lei" se reduce cu 40.000.000 lei, iar elementul de pasiv "Furnizori de imobilizări" se reduce cu 40.000.000 lei (vezi Bilanțul nr.4).

| Activ | | | Bilanț nr. 4 | | Pasiv |
|---------|---|--------------------|--------------|--|--------------------|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1 | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 |
| 2. | Materiale consumabile | 11.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 |
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori | 62.000.000 |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | <i>Furnizori de imobilizări</i> (40.000.000-40.000.000) | - |
| 7. | <i>Conturi la bănci în lei</i> (111.000.000-40.000.000) | 71.000.000 | 7. | Personal-remunerații datorate | 30 000 000 |
| 8. | Casa în lei | 20.000.000 | 8. | Asigurări sociale | 4.500.000 |
| 9. | Avansuri de trezorerie | 10.000.000 | 9. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| | | | 10. | Personal-ajutoare materiale datorate | 3.000.000 |
| | TOTAL ACTIV | 662.000.000 | | TOTAL PASIV | 662.000.000 |

$$702.000.000 - 40.000.000 = 702.000.000 - 40.000.000$$

Operațiunea se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră:

$$A - x = P - x$$

5. Grup de operațiuni inseparabil generator de mișcare permutativă în activ și mișcare opusă de sporire. Se achiziționează acțiuni ca titluri de plasament, în valoare de 5.000.000 lei, plata făcându-se astfel: 50% se achită imediat prin contul de disponibil în lei, iar 50% urmează a se plăti în termen de 30 de zile.

Analiza operațiunii. În urma acestui grup de operațiuni economice inseparabil elementul de activ "Acțiuni" sporește cu 5.000.000 lei, elementul de activ "Conturi la bănci în lei" se reduce cu 2.500.000 lei, concomitent cu sporirea elementului de pasiv "Creditori diverși" cu 2.500.000 lei (vezi Bilanțul nr.5).

| Activ | | | Bilanț nr. 5 | | Pasiv |
|-------------|--|-------------|--------------|--|-------------|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 |
| 2. | Materiale consumabile | 11.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 |
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori | 62.000.000 |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 7. | Conturi la bănci în lei (71.000.000-2.500.000) | 68.500.000 | 7. | Asigurări sociale | 4 500.000 |
| 8. | Casa în lei | 20.000.000 | 8. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| 9. | Avansuri de trezorerie | 10.000.000 | 9. | Personal-ajutoare materiale datorate | 3.000 000 |
| 10. | Acțiuni (0+5.000 000) | 5.000.000 | 10. | Creditori diverși (0+2.500.000) | 2.500.000 |
| TOTAL ACTIV | | 664.500.000 | TOTAL PASIV | | 664.500.000 |

$$662.000.000 + 5.000.000 - 2.500.000 = 662.000.000 + 2.500.000$$

Grupul de operațiuni inseparabil se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră derivată:

$$A + X - x'' = P + x'$$

6. Grup de operațiuni inseparabil generator de mișcare permutativă în activ și mișcare opusă de reducere. Administratorul societății justifică avansul de trezorerie primit de 10.000.000 lei, astfel: achită o factură față de furnizorul "N" de 8.330.000 lei, iar diferența de 1.670.000 lei o depune la casierie.

Analiza operațiunii. În urma acestui grup de operații economice inseparabil elementul de activ "Avansuri de trezorerie" se reduce cu 10.000.000 lei, elementul de activ "Casa în lei" sporește cu 1.670.000 lei, concomitent cu reducerea elementului de pasiv "Furnizori" cu 8.330.000 lei (vezi Bilanțul nr.6).

| Activ | | | Bilanț nr. 6 | | Pasiv |
|---------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 |
| 2. | Materiale consumabile | 11.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 |

| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
|---------|--|--------------------|----------|--|--------------------|
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori (62.000.000 – 8.330.000) | 53.670.000 |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 7. | Conturi la bănci în lei | 68.500.000 | 7. | Asigurări sociale | 4.500.000 |
| 8. | Casa în lei (20.000.000 + 1.670.000) | 21.670.000 | 8. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| 9. | Avansuri de trezorerie (10.000.000-10.000.000) | 0 | 9. | Personal-ajutoare materiale datorate | 3.000.000 |
| 10. | Acțiuni | 5.000.000 | 10. | Creditori diverși | 2.500.000 |
| | TOTAL ACTIV | 656.170.000 | | TOTAL PASIV | 656.170.000 |

$$664.500.000 - 10.000.000 + 1.670.000 = 664.500.000 - 8.330.000$$

Grupul de operațiuni inseparabil se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră derivată:

$$A - X + x' = P - x''$$

7. Grup de operațiuni inseparabil generator de mișcare permutativă în pasiv și mișcare opusă de sporire. În favoarea furnizorului "M" se emite, la data de 28.03.2001, un bilet de ordin cu scadența peste 2 luni, în valoare de 40.000.000 lei, prin care se stinge o obligație în valoare de 37.000.000 lei, diferența de 3.000.000 lei reprezentând dobânda datorată.

Analiza operațiunii. În urma acestui grup de operații economice inseparabil elementul de pasiv "Efecte de plătit" sporește cu 40.000.000 lei, elementul de pasiv "Furnizori" se reduce cu 37.000.000 lei, iar elementul de activ "Cheltuieli înregistrate în avans" sporește cu 3.000.000 lei (vezi Bilanțul nr.7).

| Activ | | | Bilanț nr. 7 | | | Pasiv | | |
|---------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------|----------|--------------------|------|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 | | | |
| 2. | Materiale consumabile | 11.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 | | | |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 | | | |

| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
|---------|---|--------------------|----------|---|--------------------|
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori (53.670.000-37.000.000) | 16.670.000 |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 7. | Conturi la bănci în lei | 68.500.000 | 7. | Asigurări sociale | 4.500.000 |
| 8. | Casa în lei | 21.670.000 | 8. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| 9. | Acțiuni | 5.000.000 | 9. | Personal-ajutoare materiale datorate | 3.000.000 |
| 10. | Cheltuieli înregistrate în avans (0+3.000.000) | 3.000.000 | 10. | Creditori diverși | 2.500.000 |
| | | | 11. | Efecte de plătit (0+40.000.000) | 40.000.000 |
| | TOTAL ACTIV | 659.170.000 | | TOTAL PASIV | 659.170.000 |

$$656.170.000 + 3.000.000 = 656.170.000 + 40.000.000 - 37.000.000$$

Grupul de operații inseparabil se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră derivată:

$$A + x' = P + X - x''$$

8. Grup de operațiuni inseparabil generat de mișcare permutativă în pasiv și mișcare opusă de reducere. Conform semnăturilor de primire de pe statele de plată a ajutoarelor materiale, casierul justifică achitarea sumei de 2.500.000 lei din totalul sumei de plată de 3.000.000 lei, diferența reprezentând ajutoare materiale neridicate în termen pentru care societatea se obligă în continuare.

Analiza operațiunii. În urma acestui grup de operații economice inseparabil elementul de pasiv "Personal-ajutoare materiale datorate" se reduce cu 3.000.000 lei, elementul de pasiv "Drepturi de personal neridicate" sporește cu 500.000 lei, concomitent cu reducerea elementului de activ "Casa în lei" cu 2.500.000 lei (vezi Bilanțul nr. 8).

| Activ | | | Bilanț nr. 8 | | Pasiv | |
|---------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------|--|
| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume | |
| 1. | Mijloace fixe | 200.000.000 | 1. | Capital social | 430.000.000 | |
| 2. | Materiale consumabile | 11.000.000 | 2. | Rezerve | 50.000.000 | |
| 3. | Obiecte de inventar | 10.000.000 | 3. | Profit | 41.000.000 | |

| Nr. Crt | Denumirea postului | Sume | Nr. crt. | Denumirea postului | Sume |
|---------|--|--------------------|----------|--|--------------------|
| 4. | Mărfuri | 300.000.000 | 4. | Amortizări privind imobilizările corporale | 40.000.000 |
| 5. | Ambalaje | 20.000.000 | 5. | Furnizori | 16.670.000 |
| 6. | Clienți | 20.000.000 | 6. | Personal-remunerații datorate | 30.000.000 |
| 7. | Conturi la bănci în lei | 68.500.000 | 7. | Asigurări sociale | 4.500.000 |
| 8. | <i>Casa în lei</i> (21.670.000-2.500.000) | 19.170.000 | 8. | Ajutor de șomaj | 1.500.000 |
| 9. | Acțiuni | 5.000.000 | 9. | <i>Personal-ajutoare materiale datorate</i> (3.000.000-3.000.000) | - |
| 10. | Cheltuieli înregistrate în avans | 3.000.000 | 10. | Creditori diverși | 2.500.000 |
| | | | 11. | Efecte de plătit | 40.0000.000 |
| | | | 12. | <i>Drepturi de personal neridicate</i> (0+500.000) | 500.000 |
| | TOTAL ACTIV | 656.670.000 | | TOTAL PASIV | 656.670.000 |

$$659.170.000 - 2.500.000 = 659.170.000 - 3.000.000 + 500.000$$

Grupul de operații inseparabil se încadrează în tipul de egalitate bilanțieră derivată:

$$A - x'' = P - X + x'$$

1. 4. CONTURI SINTETICE ȘI CONTURI ANALITICE

Contul sintetic este utilizat pentru a reflecta situația și evoluția unei clase alcătuită din mulțimea elementelor de activ ori de pasiv cu aceleași note esențiale.

Contul analitic urmărește situația și evoluția unei subdiviziuni a unei asemenea clase și a unei subdiviziuni a acesteia din urmă până se ajunge la specia infimă.⁴

În timp ce substanța reflectată prin conturile sintetice este exprimată numai în etalon monetar, atunci când obiectul contului analitic îl formează substanța de mijloace, exprimarea valorică se poate completa cu exprimarea cantitativă (în etalon natural sau natural-convențional).

⁴ Petriș, R., *Op. cit.*, p. 26.

Aplicație

Să se illustreze legătura dintre contul sintetic 345 "Produse finite" și conturile analitice subordonate acestuia, în cazul unei societăți comerciale "X". Se precizează că acest cont sintetic se desfășoară pe cinci conturi analitice, iar în cursul perioadei de gestiune curente au loc cinci operațiuni economice în care sunt implicate aceste conturi.

După analiza și înregistrarea operațiunilor în Registrul Jurnal să se întocmească fișa contului sintetic, fișele conturilor analitice și balanța de verificare analitică a contului sintetic

Considerând perioada curentă luna martie 200N, la începutul lunii, contul 345 "Produse finite" prezintă următoarea situație (vezi tabelul nr. 1.2).

Tabel nr. 1

| Nr. crt | Denumirea produsului | Simbol cont analitic | UM | Cantitate | Cost unitar prestabilit | Cost total |
|---------|----------------------|----------------------|-----|-----------|-------------------------|-------------|
| 1. | Produsul "A" | 345.01 | buc | 2.000 | 50.000 | 100.000.000 |
| 2. | Produsul "B" | 345.02 | kg | 1.500 | 40.000 | 60.000.000 |
| 3. | Produsul "C" | 345.03 | buc | 1.000 | 35.000 | 35.000.000 |
| 4. | Produsul "D" | 345.04 | buc | 750 | 48.000 | 36.000.000 |
| 5. | Produsul "E" | 345.05 | kg | 1.900 | 25.000 | 47.500.000 |
| 6. | TOTAL | - | - | - | - | 278.500.000 |

În cursul lunii martie 200N au avut loc următoarele operațiuni:

1. S-au recepționat, conform bonului de predare nr. 57/3.03.200N produse finite, evaluate la cost de producție prestabilit astfel:

- Produsul "A": $700 \text{ buc} \times 50.000 \text{ lei/buc} = 35.000.000 \text{ lei}$
- Produsul "D": $500 \text{ buc} \times 48.000 \text{ lei/buc} = 24.000.000 \text{ lei}$
- Produsul "E": $550 \text{ kg} \times 25.000 \text{ lei/kg} = 13.750.000 \text{ lei}$

Total = 72.750.000 lei

2. Conform facturii nr. 25/7.03.200N s-au livrat clientului "M" produse finite conform următoarei situații:

- Produsul "A": $1.500 \text{ buc} \times 60.000 \text{ lei/buc}$ (preț de vânzare negociat) = 90.000.000 lei
- Produsul "B": $800 \text{ kg} \times 48.000 \text{ lei/kg}$ (preț de vânzare negociat) = 38.400.000 lei
- Produsul "D":

$500 \text{ buc} \times 53.000 \text{ lei/buc}$ (preț de vânzare negociat) = 26.500.000 lei

Total = 154.900.000 lei

3. S-au adus cu dispoziția de livrare nr. 34/12.03.200N produse finite aflate temporar în custodia unui terț astfel:

- Produsul "C": 600 buc x 35.000 lei/buc = 21.000.000 lei
- Produsul "D": 300 buc x 48.000 lei/buc = 14.400.000 lei

Total = 35.400.000 lei

4. Cu ocazia inventarierii magaziei de produse finite s-au constatat, conform listelor de inventariere întocmite la 20.03.200N, următoarele lipsuri imputabile de produse finite:

- Produsul "B": 10 kg x 52.000 lei/kg (preț de imputare) = 520.000 lei
- Produsul "C": 20 buc x 50.000 lei/buc (preț de imputare) = 1.000.000 lei
- Produsul "E": 15 kg x 38.000 lei/buc (preț de imputare) = 570.000 lei

Total = 2.090.000 lei

5. S-au transferat, cu bonul de transfer nr. 12/24.03.200N magazinului propriu de desfacere următoarele produse finite:

- Produsul "A": 800 buc x 50.000 lei/buc = 40.000.000 lei
- Produsul "C": 580 buc x 35.000 lei/buc = 20.300.000 lei
- Produsul "D": 350 buc x 48.000 lei/buc = 16.800.000 lei
- Produsul "E": 1.000 kg x 25.000 lei/buc = 25.000.000 lei

Total = 102.100.000 lei

Adaosul comercial și TVA incluse în prețul de vânzare cu amănuntul sunt de 30%, respectiv TVA 19%.

În urma analizei contabile a operațiilor de mai sus, se ajunge în nota de jurnal la următoarele articole contabile:

| | | | | |
|-----|--|---------|-------------|-------------|
| 1. | 3.03.200N | | 72.750.000 | 72.750.000 |
| | 345 | = 711 | | |
| | 345.01=35.000.000 lei | | | |
| | 345.04=24.000.000 lei | | | |
| | 345.05=13.750.000 lei | | | |
| | Înregistrat, cf. bonului de predare nr.57 recepționarea produselor finite obținute, evaluate la cost de producție prestabilit de 72.750.000 lei. | | | |
| 2a. | 7.03.200N | | 184.331.000 | 154.900.000 |
| | 411 | = % 701 | | |
| | | 4427 | | 29.431.000 |
| | Înregistrat, factura nr. 25/7.03.200N privind livrarea către clientul "M" a unor produse finite evaluate la un preț de vânzare negociat de 154.900.000 lei, TVA 19%. | | | |

| | | | | | |
|-----|---|----------------|----------------|-------------|----------------------|
| 2b. | 7.03.200N | | | 131.000.000 | 131.000.000 |
| | 711 | = | 345 | | |
| | | | 345.01= | | |
| | | | 75.000.000 lei | | |
| | | | 345.02= | | |
| | | 32.000.000 lei | | | |
| | | 345.04= | | | |
| | | 24.000.000 lei | | | |
| | Înregistrat, descărcarea gestiunii cu produsele finite vândute clientului "M" cf. facturii nr. 25/7.03.200N, cost de producție prestabilit 131.000.000 lei. | | | | |
| 3. | 12.03.200N | | | 35.400.000 | 35.400.000 |
| | 345 | = | 354 | | |
| | 345.03=21.000.000 lei | | | | |
| | 345.04=14.400.000 lei | | | | |
| | Înregistrat, produse finite aduse din custodia unui terț, cu dispoziția de livrare nr.34/12.03.200N. | | | | |
| 4a. | 20.03.200N | | | 2.487.100 | 2.090.000 397.100 |
| | 4282 | = | % | | |
| | | | 758 | | |
| | | | 4427 | | |
| | Înregistrat, imputarea sumei de 2.487.100 lei privind produsele finite constatate lipsă. | | | | |
| 4b. | 20.03.200N | | | 1.475.000 | 1.475.000 |
| | 711 | = | 345 | | |
| | | | 345.02= | | |
| | | | 400.000 lei | | |
| | | | 345.03= | | |
| | | 700.000 lei | | | |
| | | 345.05= | | | |
| | | 375.000 lei | | | |
| | Înregistrat, descărcarea gestiunii cu produsele finite constatate lipsă, preț de înregistrare 1.475.000 lei. | | | | |

| | | | | | |
|---|----------------|------------|-------------|-------------|----------------|
| 5. | 371 | 24.03.200N | 157.948.700 | 102.100.000 | |
| | | = | | | % |
| | | | | | 345 |
| | | | | | 345.01= |
| | | | | | 40.000.000 lei |
| | | | | | 345.03= |
| | | | | | 20.300.000 lei |
| | | | | | 345.04= |
| | | | | | 16.800.000 lei |
| | | | | | 345.05= |
| | 25.000.000 lei | 30.630.000 | | | |
| | 378 | | | | |
| | 4428 | | | | |
| Înregistrat trecerea din depozitul de produse finite în magazinul propriu a unor produse evaluate la preț de înregistrare de 102.100.000 lei, cota de adaos comercial 30%, TVA 19%. | | | 25.218.700 | | |

Fișa contului sintetic 345 “Produse finite” și fișele conturilor analitice subordonate se prezintă astfel:

Debit

345 "Produse finite"

Credit

| Data | | Explicația | Pag din jurnal | Sume | | Data | | Explicația | Pag din jurnal | Sume | |
|-------|-------|--|----------------|------------|-------------|-------|-------|---|----------------|-------------|-------------|
| Lu na | Zi ua | | | Parțiale | Totale | Lu na | Zi ua | | | Parțiale | Totale |
| 03 | 01 | Sold inițial | | | 278.500.000 | | | | | | |
| 03 | 03 | Recepționat cu bonul de predare nr. 57 produse obținute din producție proprie | 1 | 72.750.000 | 351.250.000 | 03 | 07 | Livrat produse unui client "M" cf. facturii nr. 25 | 1 | 131.000.000 | 131.000.000 |
| 03 | 12 | Înregistrat produse aduse din custodia unui terț cf. dispoziției de livrare nr. 34 | 1 | 35.400.000 | 386.650.000 | 03 | 20 | Înregistrat lipsă imputabilă de produse finite cf. listelor de inventariere întocmite | 1 | 1.475.000 | 132.475.000 |
| | | | | | | 03 | 24 | Înregistrat transfer de produse finite în magazinul propriu de desfacere cf. bonului de transfer nr. 12 | 1 | 102.100.000 | 234.575.000 |
| | | Rulaj debitor | | | 108.150.000 | | | Rulaj creditor | | | 234.575.000 |
| | | Total sume debitoare | | | 386.650 000 | | | Total sume creditoare | | | 234.575.000 |
| | | | | | | 03 | 31 | Sold final debitor | | | 152.075.000 |

| Debit | | | | | | 345.01 "Produsul A" | | | | | | Credit | | | |
|----------|----------|---|---------------|--------|-------------|---------------------|----------|--|---------------|--------|-------------|---------------|--------|-------|-------|
| Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | | Canti tate | Cost | | Total |
| Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | | Unitar | Total | |
| 03 | 01 | Sold inițial | 2.000 | 50.000 | 100.000.000 | | | | | | | | | | |
| 03 | 03 | Recepționat cu bonul de predare nr. 57 produse obținute din producție proprie | 700 | 50.000 | 35.000.000 | 03 | 07 | Livrat produse unui client "M" cf. facturii nr. 25 | 1.500 | 50.000 | 75.000.000 | | | | |
| | | | | | | 03 | 24 | Transferat produse finite magazinului propriu de desfacere cf. bonului de transfer nr. 12 | 800 | 50.000 | 40.000.000 | | | | |
| | | Rulaj debitor | 700 | 50.000 | 35.000.000 | | | Rulaj creditor | 2.300 | 50.000 | 115.000.000 | | | | |
| | | Total sume debitoare | 2.700 | 50.000 | 135.000.000 | | | Total sume creditoare | 2.300 | 50.000 | 115.000.000 | | | | |
| | | | | | | 03 | 31 | Sold final debitor | 400 | 50.000 | 20.000.000 | | | | |

| Debit | | | | | | 345.02 "Produsul B" | | | | | | Credit | | | |
|----------|----------|----------------------|---------------|--------|------------|---------------------|----------|---|---------------|--------|------------|---------------|--------|-------|-------|
| Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | | Canti tate | Cost | | Total |
| Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | | Unitar | Total | |
| 03 | 01 | Sold inițial | 1.500 | 40.000 | 60.000.000 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 03 | 07 | Livrat produse unui client "M" cf. facturii nr. 25 | 800 | 40.000 | 32.000.000 | | | | |
| | | | | | | 03 | 20 | Înregistrat o lipsă imputabilă de produse | 10 | 40.000 | 400.000 | | | | |

| Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | |
|----------|----------|----------------------|---------------|--------|------------|----------|----------|-----------------------|---------------|--------|------------|
| Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total |
| | | | | | | | | finite | | | |
| | | Rulaj debitor | - | - | - | | | Rulaj creditor | 810 | 40.000 | 32.400.000 |
| | | Total sume debitoare | 1.500 | 40.000 | 60.000.000 | | | Total sume creditoare | 810 | 40.000 | 32.400.000 |
| | | | | | | 03 | 31 | Sold final debitor | 690 | 40.000 | 27.600.000 |

Debit

345.03 "Produsul C"

Credit

| Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti tate | Cost | |
|----------|----------|---|---------------|--------|------------|----------|----------|---|---------------|--------|------------|
| Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total |
| 03 | 01 | Sold inițial | 1.000 | 35.000 | 35.000.000 | | | | | | |
| 03 | 12 | Adus produse din custodia unui terț cf. dispoziției de livrare nr. 34 | 600 | 35.000 | 21.000.000 | 03 | 20 | Înregistrat o lipsă imputabilă de produse finite | 20 | 35.000 | 700.000 |
| | | | | | | 03 | 24 | Înregistrat transfer de produse magazinului propriu de desfacere cf. bonului de transfer nr. 12 | 580 | 35.000 | 20.300.000 |
| | | Rulaj debitor | 600 | 35.000 | 21.000.000 | | | Rulaj creditor | 600 | 35.000 | 21.000.000 |
| | | Total sume debitoare | 1.600 | 35.000 | 56.000.000 | | | Total sume creditoare | 600 | 35.000 | 21.000.000 |
| | | | | | | 03 | 31 | Sold final debitor | 1.000 | 35.000 | 35.000.000 |

| Debit | | 345.04 "Produsul D" | | | | | | Credit | | | |
|----------|----------|--|----------------|--------|------------|----------|----------|--|----------------|--------|------------|
| Data | | Descrierea operației | Canti- tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti- tate | Cost | |
| Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total |
| 03 | 01 | Sold inițial | 750 | 48.000 | 36.000.000 | | | | | | |
| 03 | 03 | Recepționat cf. bonului de predare nr. 57 produse obținute din producție proprie | 500 | 48.000 | 24.000.000 | 03 | 07 | Livrat unui client "M" produse conform facturii nr. 25 | 500 | 48.000 | 24.000.000 |
| 03 | 12 | Se aduc din custodia unui terț produse cf. dispoziției de livrare nr. 34 | 300 | 48.000 | 14.400.000 | 03 | 24 | Transferat produse magazinului propriu de desfacere cf. bonului de transfer nr. 12 | 350 | 48.000 | 16.800.000 |
| | | Rulaj debitor | 800 | 48.000 | 38.400.000 | | | Rulaj creditor | 850 | 48.000 | 40.800.000 |
| | | Total sume debitoare | 1.550 | 48.000 | 74.400.000 | | | Total sume creditoare | 850 | 48.000 | 40.800.000 |
| | | | | | | 03 | 31 | Sold final debitor | 700 | 48.000 | 33.600.000 |

| Debit | | 345.05 "Produsul E" | | | | | | Credit | | | |
|----------|----------|---|----------------|--------|------------|----------|----------|---|----------------|--------|---------|
| Data | | Descrierea operației | Canti- tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti- tate | Cost | |
| Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total | Lu na | Zi ua | | | Unitar | Total |
| 03 | 01 | Sold inițial | 1.900 | 25.000 | 47.500.000 | | | | | | |
| 03 | 03 | Recepționat din producție produse cf. bonului de predare nr. 57 | 550 | 25.000 | 13.750.000 | 03 | 20 | Înregistrat lipsă imputabilă de produse | 15 | 25.000 | 375.000 |

| Data | | Descrierea operației | Canti- tate | Cost | | Data | | Descrierea operației | Canti- tate | Cost | |
|-----------|-----------|----------------------|----------------|--------|------------|-----------|-----------|--|----------------|--------|------------|
| Lu- na | Zi- ua | | | Unitar | Total | Lu- na | Zi- ua | | | Unitar | Total |
| | | | | | | 03 | 24 | Înregistrat transfer de produse în magazinul propriu de desfacere cf. bonului de transfer nr. 12 | 1.000 | 25.000 | 25.000.000 |
| | | Rulaj debitor | 550 | 25.000 | 13.750.000 | | | Rulaj creditor | 1 015 | 25 000 | 25.375.000 |
| | | Total sume debitoare | 2.450 | 25.000 | 61.250.000 | | | Total sume creditoare | 1 015 | 25.000 | 25.375.000 |
| | | | | | | 03 | 31 | Sold final debitor | 1.435 | 25.000 | 35.875.000 |

Pentru conturile analitice subordonate contului sintetic 345 "Produse finite" balanța de verificare analitică se prezintă astfel:

Balanța de verificare analitică a contului 345 "Produse finite"

| Simbol cont analitic | Denumire produs finit | Unitatea de măsură | Cost unitar | Sold inițial debitor | | Mișcări în cursul lunii | | | | Sold final debitor | |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | | | | | Debitoare | | Creditoare | | | |
| | | | | Canti tate | Valoare | Canti tate | Valoare | Canti tate | Valoare | Canti tate | Valoare |
| 345.01 | Produsul “A” | buc | 50.000 | 2 000 | 100.000.000 | 700 | 35.000.000 | 2.300 | 115.000.000 | 400 | 20.000.000 |
| 345.02 | Produsul “B” | kg | 40.000 | 1.500 | 60.000.000 | - | - | 810 | 32.400.000 | 690 | 27.600.000 |
| 345.03 | Produsul “C” | buc | 35.000 | 1.000 | 35.000.000 | 600 | 21.000.000 | 600 | 21.000.000 | 1.000 | 35.000.000 |
| 345.04 | Produsul “D” | buc | 48.000 | 750 | 36.000.000 | 800 | 38.400.000 | 850 | 40.800.000 | 700 | 33.600.000 |
| 345.05 | Produsul “E” | kg | 25.000 | 1.900 | 47.500.000 | 550 | 13.750.000 | 1.015 | 25.375.000 | 1.435 | 35.875.000 |
| | TOTAL | x | x | - | 278.500.000 | - | 108.150.000 | - | 234.575.000 | - | 152.075.000 |

1.5. BALANȚE DE VERIFICARE SINTETICE

Balanțele de verificare sintetice sunt sinteze ale contabilității prin care se centralizează cele mai semnificative date din sistemul de conturi și prin care se controlează preluarea completă a datelor din registrul jurnal în registrul Cartea mare precum și prelucrarea corectă a acestor date în registrul Cartea mare.

Aplicație

O societate comercială "X" de desfacere en gros (comerț cu ridicata) prezintă la începutul lunii aprilie 200N următoarea situație a patrimoniului:

| Activ | | | Bilanț inițial | | Pasiv |
|---------|-------------------------|--------------------|----------------|--|--------------------|
| Nr. crt | Denumirea elementului | Sume | Nr. crt | Denumirea elementului | Sume |
| 1. | Repartizarea profitului | 20.000.000 | 1. | Capital social | 470.000.000 |
| 2. | Terenuri | 10.000.000 | 2. | Prime legate de capital | 5.000.000 |
| 3. | Mijloace fixe | 250.000.000 | 3. | Rezerve | 30.000.000 |
| 4. | Materiale consumabile | 7.000.000 | 4. | Profit | 60.000.000 |
| 5. | Obiecte de inventar | 9.000.000 | 5. | Amortizări privind imobilizările corporale | 15.000.000 |
| 6. | Mărfuri | 300.000.000 | 6. | Furnizori | 50.000.000 |
| 7. | Ambalaje | 15.000.000 | 7. | Furnizori de imobilizări | 30.000.000 |
| 8. | Cienți | 50.000.000 | 8. | Personal-remunerații datorate | 40.000.000 |
| 9. | Debitori diverși | 3.000.000 | 9. | Asigurări sociale | 10.000.000 |
| 10. | Conturi la bănci în lei | 70.000.000 | 10. | Ajutor de șomaj | 5.000.000 |
| 11. | Casa în lei | 1.000.000 | 11. | Clienți-creditori | 20.000.000 |
| | Total activ | 735.000.000 | | Total pasiv | 735.000.000 |

În cursul lunii aprilie 200N au loc următoarele operațiuni economice:

1) Se achiziționează conform facturii nr.126/4.04.200N mărfuri la un preț de cumpărare de 50.000.000 lei, cota de TVA aferentă 19%.

2) Se vând unui client "P" conform facturii nr.250/6.04.200N mărfuri evaluate la preț de vânzare de 80.000.000 lei, cota de TVA aferentă 19%.

3) Se descarcă gestiunea cu prețul de cumpărare al mărfurilor vândute clientului "P" de 67.000.000 lei.

4) Conform registrului de casă și dispoziției de plată către casierie nr.13/10.04.200N se acordă salariatului "N" un avans spre decontare în valoare de 200.000 lei pentru efectuarea unei deplasări în interesul firmei.

5) Conform extrasului de cont din 12.04.200N se achită prin virament bancar contravaloarea mărfurilor achiziționate cu factura nr.126/4.04.200N.

6) Se înregistrează încorporarea la rezerve a primelor legate de capital în valoare de 5.000.000 lei.

7) Conform statului de plată întocmit la 13.04.200N se înregistrează sumele cuvenite unor angajați drept ajutoare pentru pierderea temporară a capacității de muncă în valoare de 2.000.000 lei.

8) Se înregistrează stingerea creanței față de clientul "P" prin decontarea avansului primit de 20.000.000 lei și prin încasarea diferenței în contul de disponibil conform extrasului de cont din 14.04.200N.

9) Conform decontului de cheltuieli și a documentelor justificative prezentate de angajatul "N" la 15.04.200N, după întoarcerea din deplasare, se înregistrează justificarea sumei 400.000 lei drept cheltuieli de deplasări.

10) Se achită în numerar, conform registrului de casă și dispoziției de plată către casierie nr.20/16.04. 200N diferența de 200.000 lei datorată angajatului "N".

11) În favoarea furnizorului de imobilizări "F" se emite un bilet la ordin în valoare de 13.000.000 lei, cu scadența peste două luni prin care se stinge o obligație în valoare de 10.000.000 lei, diferența de 3.000.000 lei reprezentând dobânda datorată.

12) Se înregistrează regularizarea la sfârșitul lunii aprilie, a taxei pe valoarea adăugată.

13) Se înregistrează închiderea, la sfârșitul lunii, a conturilor de cheltuieli și de venituri prin contul 121 "Profit și pierdere".

Se cere:

- a) descompunerea Bilanțului inițial în conturi;
- b) reflectarea operațiunilor enunțate în registrul Jurnal;
- c) sistematizarea mișcărilor de valori în registrul Cartea mare;
- d) întocmirea următoarelor tipuri de balanțe de verificare:
 - balanța de verificare pe solduri finale;
 - balanța de verificare pe sume și solduri;
 - balanța de verificare pe rulaj;
 - balanța de verificare cu patru serii de egalități.

Rezolvare:

| | | | | | |
|--|------|-----------|------|-------------|-------------|
| a) | | 1.04.200N | | | |
| 1. | % | = | 891 | | 735.000.000 |
| | 129 | | | 20.000.000 | |
| | 211 | | | 10.000.000 | |
| | 212 | | | 250.000.000 | |
| | 301 | | | 7.000.000 | |
| | 321 | | | 9.000.000 | |
| | 371 | | | 300.000.000 | |
| | 381 | | | 15.000.000 | |
| | 411 | | | 50.000.000 | |
| | 461 | | | 3.000.000 | |
| | 5121 | | | 70.000.000 | |
| | 5311 | | | 1.000.000 | |
| Înregistrat, descompunerea Activului în conturi. | | | | | |
| 2. | | 1.04.200N | | | |
| | 891 | = | % | 735.000.000 | |
| | | | 101 | | 470.000.000 |
| | | | 104 | | 5.000.000 |
| | | | 106 | | 30.000.000 |
| | | | 121 | | 60.000.000 |
| | | | 281 | | 15.000.000 |
| | | | 401 | | 50.000.000 |
| | | | 404 | | 30.000.000 |
| | | | 421 | | 40.000.000 |
| | | | 431 | | 10.000.000 |
| | | | 437 | | 5.000.000 |
| | | | 419 | | 20.000.000 |
| Înregistrat, descompunerea Pasivului în conturi. | | | | | |
| b) | | 4.04.200N | | | |
| 3. | % | = | 401 | | 59.500.000 |
| | 371 | | | 50.000.000 | |
| | 4426 | | | 9.500.000 | |
| Achiziționat mărfuri conform facturii nr.126, preț de cumpărare 50.000.000, TVA 19%. | | | | | |
| 4. | | 6.04.200N | | | |
| | 411 | = | % | 95.200.000 | |
| | | | 707 | | 80.000.000 |
| | | | 4427 | | 15.200.000 |

| | | | | | |
|-----|--|---|------|------------|------------|
| | Livrat mărfuri clientului "P" conform facturii nr.250, preț de vânzare 80.000.000, TVA-19%. | | | | |
| | 6.04.200N | | | | |
| 5. | 607 | = | 371 | 67.000.000 | 67.000.000 |
| | Descărcat gestiunea cu prețul de cumpărare al mărfurilor vândute clientului "P" de 67.000.000 lei. | | | | |
| | 10.04.200N | | | | |
| 6. | 542 | = | 5311 | 200.000 | 200.000 |
| | Se acordă salariatului "N" un avans spre decontare de 200.000 lei cf. registrului de casă și dispoziției de plată către casierie nr.13/10.04.200N. | | | | |
| | 12.04.200N | | | | |
| 7. | 401 | = | 5121 | 59.500.000 | 59.500.000 |
| | Achitat prin virament bancar mărfurile achiziționate conform facturii nr.126/4.04.200N. | | | | |
| | 12.04.200N | | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 8. | 104 | = | 106 | | |
| | Înregistrat încorporarea la rezerve a primelor legate de capital în valoare de 5.000.000 lei. | | | | |
| | 13.04.200N | | | | |
| 9. | 431 | = | 423 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| | Se înregistrează ajutoare cuvenite personalului pentru pierderea temporară a capacității de muncă, în valoare de 2.000.000 lei. | | | | |
| | 14.04.200N | | | | |
| 10. | % | = | 411 | | 95.200.000 |
| | 419 | | | 20.000.000 | |
| | 5121 | | | 75.200.000 | |
| | Se înregistrează stingerea creanței față de clientul "P" astfel: pentru suma de 20.000.000 lei pe seama unui avans primit, iar pentru diferența de 75.200.000 prin încasare în contul de disponibil. | | | | |
| | 15.04.200N | | | | |
| 11. | 625 | = | % | 400.000 | |
| | | | 542 | | 200.000 |
| | | | 4281 | | 200.000 |
| | Conform decontului de cheltuieli prezentat de angajatul "N" se înregistrează cheltuieli de deplasări în valoare de 400.000 lei. | | | | |

| | | | | |
|-----|--|--------|-------------|-------------|
| | 16.04.200N | | | |
| 12. | 4281 | = 5311 | 200.000 | 200.000 |
| | Se achită în numerar suma de 200.000 lei datorată salariatului "N", cf. registrului de casă și dispoziției de plată către casierie nr. 20/14.06.200N. | | | |
| | 24.04.200N | | | |
| 13. | % | = 405 | | 13.000.000 |
| | 404 | | 10.000.000 | |
| | 471 | | 3.000.000 | |
| | Se emite în favoarea furnizorului de imobilizări "F" o poliță în valoare de 13.000.000 lei din care 10.000.000 lei reprezintă obligația inițială, iar 3.000.000 lei dobânda datorată. | | | |
| | 30.04.200N | | | |
| 14. | 4427 | = % | 15.200.000 | |
| | | 4426 | | 9.500.000 |
| | | 4423 | | 5.700.000 |
| | Înregistrat, la sfârșitul lunii, decontul cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care TVA deductibilă = 9.500.000 lei; TVA colectată = 15.200.000 lei; TVA de plată = 5.700.000 lei. | | | |
| | 30.04.200N | | | |
| 15. | 121 | = % | 67.400.000 | |
| | | 607 | | 67.000.000 |
| | | 625 | | 400.000 |
| | Înregistrat, la sfârșitul lunii, închiderea conturilor de cheltuieli. | | | |
| | 30.04.200N | | | |
| 16. | 707 | = 121 | 80.000.000 | 80.000.00 |
| | Înregistrat închiderea, la sfârșitul lunii, a conturilor de venituri. | | | |
| | Total mișcări în cursul perioadei | | 559.800.000 | 559.800.000 |

c) Cartea mare

| D | 129 | C |
|-----|------------|-------|
| Si | 20.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 20.000.000 | - Tsc |
| | 20.000.000 | Sfd |

| D | 211 | C |
|-----|------------|----------------|
| Si | 10.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 10.000.000 | - Tsc |
| | | 10.000.000 Sfd |

| D | 212 | C |
|-----|-------------|-------|
| Si | 250.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 250.000.000 | - Tsc |
| | 250.000.000 | Sfd |

| D | 301 | C |
|-----|-----------|-------|
| Si | 7.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 7.000.000 | - Tsc |
| | 7.000.000 | Sfd |

| D | 321 | C |
|-----|-----------|-------|
| Si | 9.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 9.000.000 | - Tsc |
| | 9.000.000 | Sfd |

| D | 371 | C |
|-------|-------------|------------------|
| Si | 300.000.000 | |
| (401) | 50.000.000 | 67.000.000 (607) |
| Rd | 50.000.000 | 67.000.000 Rc |
| Tsd | 350.000.000 | 67.000.000 Tsc |
| | 283.000.000 | Sfd |

| D | 381 | C |
|-----|------------|-------|
| Si | 15.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 15.000.000 | - Tsc |
| | 15.000.000 | Sfd |

| D | 411 | C |
|--------|-------------|-------------------|
| Si | 50.000.000 | |
| (707) | 80.000.000 | 20.000.000 (419) |
| (4427) | 15.200.000 | 75.200.000 (5121) |
| Rd | 95.200.000 | 95.200.000 Rc |
| Tsd | 145.200.000 | 95.200.000 Tsc |
| | 50.000.000 | Sfd |

| D | 461 | C |
|-----|-----------|-------|
| Si | 3.000.000 | |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | 3.000.000 | - Tsc |
| | 3.000.000 | Sfd |

| D | 5121 | C |
|-------|-------------|------------------|
| Si | 70.000.000 | |
| (411) | 75.200.000 | 59.500.000 (401) |
| Rd | 75.200.000 | 59.500.000 Rc |
| Tsd | 145.200.000 | 59.500.000 Tsc |
| | 85.700.000 | Sfd |

| D | 5311 | C |
|-----|-----------|----------------|
| Si | 1.000.000 | 200.000 (542) |
| | | 200.000 (4281) |
| Rd | - | 400.000 Rc |
| Tsd | 1.000.000 | 400 000 Tsc |
| | 600.000 | Sfd |

| D | 101 | C |
|-----|-------------|-----------------|
| | 470.000.000 | Si |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | - | 470 000 000 Tsc |
| Sfc | 470.000.000 | |

| D | 104 | C |
|-----------------|-----------|-----|
| (106) 5.000.000 | 5.000.000 | Sic |
| Rd 5.000.000 | - | Rc |
| Tsd 5.000.000 | 5.000.000 | Tsc |
| θ | | |

| D | 106 | C |
|----------------|-----------------|----------------|
| | 30.000.000 | Si |
| | 5.000.000 (104) | |
| Rd | - | 5.000.000 Rc |
| Tsd | - | 35.000.000 Tsc |
| Sfc 35.000.000 | | |

| D | 121 | C |
|------------------|-------------|-------|
| | 60.000.000 | Sic |
| (607) 67.000.000 | 80.000.000 | (707) |
| (625) 400.000 | | |
| Rd 67.400.000 | 80.000.000 | Rc |
| Tsd 67.400.000 | 140.000.000 | Tsc |
| Sfc 72.600.000 | | |

| D | 281 | C |
|----------------|------------|----------------|
| | 15.000.000 | Si |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | - | 15.000.000 Tsc |
| Sfc 15.000.000 | | |

| D | 401 | C |
|-------------------|-------------|--------|
| | 50.000.000 | Sic |
| (5121) 59.500.000 | 50.000.000 | (371) |
| | 9.500.000 | (4427) |
| Rd 59.500.000 | 59.500.000 | Rc |
| Tsd 59.500.000 | 109.500.000 | Tsc |
| Sfc 50.000.000 | | |

| D | 404 | C |
|------------------|------------|-----|
| | 30.000.000 | Si |
| (405) 10.000.000 | | |
| Rd 10.000.000 | - | Rc |
| Tsd 10.000.000 | 30.000.000 | Tsc |
| Sfc 20.000.000 | | |

| D | 421 | C |
|----------------|------------|----------------|
| | 40.000.000 | Sic |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | - | 40.000.000 Tsc |
| Sfc 40.000.000 | | |

| D | 431 | C |
|-----------------|------------|-----|
| | 10.000.000 | Si |
| (423) 2.000.000 | | |
| Rd 2.000.000 | - | Rc |
| Tsd 2.000.000 | 10.000.000 | Tsc |
| Sfc 8.000.000 | | |

| D | 437 | C |
|---------------|-----------|---------------|
| | 5.000.000 | Sic |
| Rd | - | - Rc |
| Tsd | - | 5.000.000 Tsc |
| Sfc 5.000.000 | | |

| D | 419 | C |
|------------------|------------|-----|
| | 20.000.000 | Si |
| (411) 20.000.000 | | |
| Rd 20.000.000 | - | Rc |
| Tsd 20.000.000 | 20.000.000 | Tsc |
| θ | | |

| D | | 4426 | C | |
|-------|-----------|-----------|--------|--|
| (401) | 9.500.000 | 9.500.000 | (4427) | |
| Rd | 9.500.000 | 9.500.000 | Rc | |
| Tsd | 9.500.000 | 9.500.000 | Tsc | |

θ

| D | | 707 | C | |
|-------|------------|------------|-------|--|
| (121) | 80.000.000 | 80.000.000 | (411) | |
| Rd | 80.000.000 | 80.000.000 | Rc | |
| Tsd | 80.000.000 | 80.000.000 | Tsc | |

θ

| D | | 4427 | C | |
|--------|------------|------------|-------|--|
| (4426) | 9.500.000 | 15.200.000 | (411) | |
| (4423) | 5.700.000 | | | |
| Rd | 15.200.000 | 15.200.000 | Rc | |
| Tsd | 15.200.000 | 15.200.000 | Tsc | |

θ

| D | | 607 | C | |
|-------|------------|------------|-------|--|
| (371) | 67.000.000 | 67.000.000 | (121) | |
| Rd | 67.000.000 | 67.000.000 | Rc | |
| Tsd | 67.000.000 | 67.000.000 | Tsc | |

θ

| D | | 542 | C | |
|--------|---------|---------|-------|--|
| (5311) | 200.000 | 200.000 | (625) | |
| Rd | 200.000 | 200.000 | Rc | |
| Tsd | 200.000 | 200.000 | Tsc | |

θ

| D | | 423 | C | |
|-----|-----------|-----------|-------|--|
| | | 2.000.000 | (431) | |
| Rd | - | 2.000.000 | Rc | |
| Tsd | - | 2.000.000 | Tsc | |
| Sfc | 2.000.000 | | | |

| D | | 625 | C | |
|--------|---------|---------|-------|--|
| (542) | 200.000 | 400.000 | (121) | |
| (4281) | 200.000 | | | |
| Rd | 400.000 | 400.000 | Rc | |
| Tsd | 400.000 | 400.000 | Tsc | |

θ

| D | | 4281 | C | |
|--------|---------|---------|-------|--|
| (5311) | 200.000 | 200.000 | (625) | |
| Rd | 200.000 | 200.000 | Rc | |
| Tsd | 200.000 | 200.000 | Tsc | |

θ

| D | | 405 | C | |
|-----|------------|------------|-------|--|
| | | 10.000.000 | (404) | |
| | | 3.000.000 | (471) | |
| Rd | - | 13.000.000 | Rc | |
| Tsd | - | 13.000.000 | Tsc | |
| Sfc | 13.000.000 | | | |

| D | | 4423 | C | |
|-----|-----------|-----------|--------|--|
| | | 5.700.000 | (4427) | |
| Rd | - | 5.700.000 | Rc | |
| Tsd | - | 5.700.000 | Tsc | |
| Sfc | 5.700.000 | | | |

| D | | 471 | C | |
|-------|-----------|-----------|-----|--|
| (405) | 3.000.000 | | | |
| Rd | 3.000.000 | - | Rc | |
| Tsd | 3.000.000 | - | Tsc | |
| | | 3.000.000 | Sfd | |

d) Balanțele de verificare

Balanța de verificare pe solduri finale

| Simbol cont | Denumirea conturilor | Solduri finale | |
|----------------|--|-----------------------|-------------|
| | | Debitoare | Creditoare |
| 101 | Capital social | - | 470.000.000 |
| 104 | Prime legate de capital | - | - |
| 106 | Rezerve | - | 35.000.000 |
| 121 | Profit și pierdere | - | 72.600.000 |
| 129 | Repartizarea profitului | 20.000.000 | - |
| 211 | Terenuri | 10.000.000 | - |
| 212 | Mijloace fixe | 250.000.000 | - |
| 281 | Amortizări privind imobilizările corporale | - | 15.000.000 |
| 301 | Materiale consumabile | 10.000.000 | - |
| 321 | Obiecte de inventar | 9.000.000 | - |
| 371 | Mărfuri | 283.000.000 | - |
| 381 | Ambalaje | 15.000.000 | - |
| 401 | Furnizori | - | 50.000.000 |
| 404 | Furnizori de imobilizări | - | 20.000.000 |
| 405 | Efecte de plătit pentru imobilizări | - | 13.000.000 |
| 411 | Clienți | 50.000.000 | - |
| 419 | Clienți creditori | - | - |
| 421 | Personal remunerații datorate | - | 40.000.000 |
| 423 | Personal ajutoare materiale datorate | - | 2.000.000 |
| 4281 | Alte datorii în legătură cu personalul | - | - |
| 431 | Asigurări sociale | - | 8.000.000 |
| 437 | Ajutor de șomaj | - | 5.000.000 |
| 4423 | TVA de plată | - | 5.700.000 |
| 4426 | TVA deductibilă | - | - |
| 4427 | TVA colectată | - | - |
| 461 | Debitori diverși | 3.000.000 | - |
| 471 | Cheltuieli înregistrate în avans | 3.000.000 | - |
| 5121 | Conturi la bănci în lei | 85.700.000 | - |
| 5311 | Casa în lei | 600.000 | - |
| 542 | Avansuri de trezorerie | - | - |
| 607 | Cheltuieli privind mărfurile | - | - |
| 625 | Cheltuieli de deplasări, detașări și transferări | - | - |
| 707 | Venituri din vânzarea mărfurilor | - | - |
| | TOTAL | 736.300.000 | 736.300.000 |
| | | $\sum Sfd = \sum Sfc$ | |

Balanța de verificare pe sume și solduri

| Simbol cont | Denumirea conturilor | Total sume | | Solduri finale | |
|----------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 101 | Capital social | - | 470.000.000 | - | 470.000.000 |
| 104 | Prime legate de capital | 5.000.000 | 5.000.000 | - | - |
| 106 | Rezerve | - | 35.000.000 | - | 35.000.000 |
| 121 | Profit și pierdere | 67.400.000 | 140.000.000 | - | 72.600.000 |
| 129 | Repartizarea profitului | 20.000.000 | - | 20.000.000 | - |
| 211 | Terenuri | 10.000.000 | - | 10.000.000 | - |
| 212 | Mijloace fixe | 250.000.000 | - | 250.000.000 | - |
| 281 | Amortizări privind imobilizările corporale | - | 15.000.000 | - | 15.000.000 |
| 301 | Materiale consumabile | 7.000.000 | - | 7.000.000 | - |
| 321 | Obiecte de inventar | 9.000.000 | - | 9.000.000 | - |
| 371 | Mărfuri | 350.000.000 | 67.000.000 | 283.000.000 | - |
| 381 | Ambalaje | 15.000.000 | - | 15.000.000 | - |
| 401 | Furnizori | 59.500.000 | 109.500.000 | - | 50.000.000 |
| 404 | Furnizori de imobilizări | 10.000.000 | 30.000.000 | - | 20.000.000 |
| 405 | Efecte de plătit pentru imobilizări | - | 13.000.000 | - | 13.000.000 |
| 411 | Clienți | 145.200.000 | 95.200.000 | 50.000.000 | - |
| 419 | Clienți - creditori | 20.000.000 | 20.000.000 | - | - |
| 421 | Personal remunerații datorate | - | 40.000.000 | - | 40.000.000 |
| 423 | Personal ajutoare materiale datorate | - | 2.000.000 | - | 2.000.000 |
| 4281 | Alte datorii în legătură cu personalul | 200.000 | 200.000 | - | - |
| 431 | Asigurări sociale | 2.000.000 | 10.000.000 | - | 8.000.000 |
| 437 | Ajutor de șomaj | - | 5.000.000 | - | 5.000.000 |
| 4423 | TVA de plată | - | 5.700.000 | - | 5.700.000 |
| 4426 | TVA deductibilă | 9.500.000 | 9.500.000 | - | - |
| 4427 | TVA colectată | 15.200.000 | 15.200.000 | - | - |
| 461 | Debitori diverși | 3.000.000 | - | 3.000.000 | - |
| 471 | Cheltuieli înregistrate în avans | 3.000.000 | - | 3.000.000 | - |
| 5121 | Conturi la bănci în lei | 145.200.000 | 59.500.000 | 85.700.000 | - |
| 5311 | Casa în lei | 1.000.000 | 400.000 | 600.000 | - |
| 542 | Avansuri de trezorerie | 200.000 | 200.000 | - | - |
| 607 | Cheltuieli privind mărfurile | 67.000.000 | 67.000.000 | - | - |
| 625 | Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | 400.000 | 400.000 | - | - |
| 707 | Venituri din vânzarea mărfurilor | 80.000.000 | 80.000.000 | - | - |
| | TOTAL | 1.294 800.000 | 1 294 800 000 | 736.300 000 | 736 300 000 |
| | | $\sum Tsd = \sum Tsc$ | | $\sum Sfd = \sum Sfc$ | |

Balanța de verificare pe rulaj

| Simbol cont | Denumire cont | Solduri inițiale | | Mișcări | | Solduri finale | |
|----------------|--|------------------|-------------|------------|------------|----------------|-------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 101 | Capital social | - | 470.000.000 | - | - | - | 470.000.000 |
| 104 | Prime legate de capital | - | 5.000.000 | 5.000.000 | - | - | - |
| 106 | Rezerve | - | 30.000.000 | - | 5.000.000 | - | 35.000.000 |
| 121 | Profit și pierdere | - | 60.000.000 | 67.400.000 | 80.000.000 | - | 72.600.000 |
| 129 | Repartizarea profitului | 20.000.000 | - | - | - | 20.000.000 | - |
| 211 | Terenuri | 10.000.000 | - | - | - | 10.000.000 | - |
| 212 | Mijloace fixe | 250.000.000 | - | - | - | 250.000.000 | - |
| 281 | Amortizări privind imobilizările corporale | - | 15.000.000 | - | - | - | 15.000.000 |
| 301 | Materiale consumabile | 7.000.000 | - | - | - | 7.000.000 | - |
| 321 | Obiecte de inventar | 9.000.000 | - | - | - | 9.000.000 | - |
| 371 | Mărfuri | 300.000.000 | - | 50.000.000 | 67.000.000 | 283.000.000 | - |
| 381 | Ambalaje | 15.000.000 | - | - | - | 15.000.000 | - |
| 401 | Furnizori | - | 50.000.000 | 59.500.000 | 59.500.000 | - | 50.000.000 |
| 404 | Furnizori de imobilizări | - | 30.000.000 | 10.000.000 | - | - | 20.000.000 |
| 405 | Efecte de plătit pentru imobilizări | - | - | - | 13.000.000 | - | 13.000.000 |
| 411 | Clienți | 50.000.000 | - | 95.200.000 | 95.200.000 | 50.000.000 | - |
| 419 | Clienți - creditori | - | 20.000.000 | 20.000.000 | - | - | - |
| 421 | Personal remunerații datorate | - | 40.000.000 | - | - | - | 40.000.000 |
| 423 | Personal ajutoare materiale datorate | - | - | - | 2.000.000 | - | 2.000.000 |
| 4281 | Alte datorii în legătură cu personalul | - | - | 200.000 | 200.000 | - | - |
| 431 | Asigurări sociale | - | 10.000.000 | 2.000.000 | - | - | 8.000.000 |
| 437 | Ajutor de șomaj | - | 5.000.000 | - | - | - | 5.000.000 |
| 4423 | TVA de plată | - | - | - | 5.700.000 | - | 5.700.000 |

Contabilitatea întreprinderii. Exerciții și aplicații

| Simbol cont | Denumire cont | Solduri inițiale | | Mișcări | | Solduri finale | |
|-------------|--|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 4426 | TVA deductibilă | - | - | 9.500.000 | 9.500.000 | - | - |
| 4427 | TVA colectată | - | - | 15.200.000 | 15.200.000 | - | - |
| 461 | Debitori diverși | 3.000.000 | - | - | - | 3.000.000 | - |
| 471 | Cheltuieli înregistrate în avans | - | - | 3.000.000 | - | 3.000.000 | - |
| 5121 | Conturi la bănci în lei | 70.000.000 | - | 75.200.000 | 59.500.000 | 85 700.000 | - |
| 5311 | Casa în lei | 1.000.000 | - | - | 400.000 | 600.000 | - |
| 542 | Avansuri de trezorerie | - | - | 200.000 | 200.000 | - | - |
| 607 | Cheltuieli privind mărfurile | - | - | 67.000.000 | 67.000.000 | - | - |
| 625 | Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | - | - | 400.000 | 400.000 | - | - |
| 707 | Venituri din vânzarea mărfurilor | - | - | 80.000.000 | 80.000.000 | - | - |
| | TOTAL | 735.000.000 | 735.000.000 | 559 800.000 | 559.800.000 | 736.300.000 | 736.300.000 |
| | | $\sum Sid = \sum Sic$ | | $\sum Rd = \sum Rc$ | | $\sum Sfd = \sum Sfc$ | |

Balanța de verificare cu patru serii de egalități

| Simbol cont | Denumire cont | Total sume din balanța precedentă | | Mișcări în cursul lunii | | Total sume | | Solduri finale | |
|-------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------|------------|------------|-------------|----------------|-------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 101 | Capital social | - | 470.000.000 | - | - | - | 470.000.000 | - | 470.000.000 |
| 104 | Prime legate de capital | - | 5.000.000 | 5.000 000 | - | 5 000 000 | 5 000 000 | - | - |
| 106 | Rezerve | - | 30.000.000 | - | 5.000 000 | - | 35 000.000 | - | 35.000.000 |
| 121 | Profit și pierdere | - | 60.000.000 | 67.400.000 | 80 000.000 | 67 400 000 | 140.000 000 | - | 72.600.000 |

Obiectul și metoda contabilității

43

| Sim- bol cont | Denumire cont | Total sume din balanța precedentă | | Mișcări în cursul lunii | | Total sume | | Solduri finale | |
|---------------------|---|--------------------------------------|------------|-------------------------|------------|-------------|-------------|----------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 129 | Repartizarea profitului | 20.000.000 | - | - | - | 20.000.000 | - | 20.000.000 | - |
| 211 | Terenuri | 10.000.000 | - | - | - | 10.000.000 | - | 10.000.000 | - |
| 212 | Mijloace fixe | 250.000.000 | - | - | - | 250.000.000 | - | 250.000.000 | - |
| 281 | Amortizări privind imobilizările corporale | - | 15.000.000 | - | - | - | 15.000.000 | - | 15.000.000 |
| 301 | Materiale consumabile | 7.000.000 | - | - | - | 7.000.000 | - | 7.000.000 | - |
| 321 | Obiecte de inventar | 9.000.000 | - | - | - | 9.000.000 | - | 9.000.000 | - |
| 371 | Mărfuri | 300.000.000 | - | 50.000.000 | 67.000.000 | 350.000.000 | 67.000.000 | 283.000.000 | - |
| 381 | Ambalaje | 15.000.000 | - | - | - | 15.000.000 | - | 15.000.000 | - |
| 401 | Furnizori | - | 50.000.000 | 59.500.000 | 59.500.000 | 59.500.000 | 109.500.000 | - | 50.000.000 |
| 404 | Furnizori de imobilizări | - | 30.000.000 | 10.000.000 | - | 10.000.000 | 30.000.000 | - | 20.000.000 |
| 405 | Efecte de plătit pentru imobilizări | - | - | - | 13.000.000 | - | 13.000.000 | - | 13.000.000 |
| 411 | Clienți | 50.000.000 | - | 95.200.000 | 95.200.000 | 145.200.000 | 95.200.000 | 50.000.000 | - |
| 419 | Clienți creditori | - | 20.000.000 | 20.000.000 | - | 20.000.000 | 20.000.000 | - | - |
| 421 | Personal remunerații datorate | - | 40.000.000 | - | - | - | 40.000.000 | - | 40.000.000 |
| 423 | Personal ajutoare materiale datorate | - | - | - | 2.000.000 | - | 2.000.000 | - | 2.000.000 |
| 4281 | Alte datorii în legătură cu personalul | - | - | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | - | - |
| 431 | Asigurări sociale | - | 10.000.000 | 2.000.000 | - | 2.000.000 | 10.000.000 | - | 8.000.000 |

| Sim- bol cont | Denumire cont | Total sume din balanța precedentă | | Mișcări în cursul lunii | | Total sume | | Solduri finale | |
|---------------------|---|--------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------|-------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 437 | Ajutor de șomaj | - | 5.000.000 | - | - | - | 5.000.000 | - | 5.000.000 |
| 4423 | TVA de plată | - | - | - | 5.700.000 | - | 5.700.000 | - | 5 700.000 |
| 4426 | TVA deductibilă | - | - | 9.500.000 | 9.500.000 | 9.500.000 | 9.500.000 | - | - |
| 4427 | TVA colectată | - | - | 15.200.000 | 15.200.000 | 15.200.000 | 15.200.000 | - | - |
| 461 | Debitori diverși | 3.000.000 | - | - | - | 3.000.000 | - | 3.000 000 | - |
| 471 | Cheltuieli înregistrate în avans | - | - | 3.000.000 | - | 3.000.000 | - | 3.000.000 | - |
| 5121 | Conturi la bănci în lei | 70.000.000 | - | 75.200.000 | 59.500.000 | 145.200.000 | 59.500.000 | 85.700.000 | - |
| 5311 | Casa în lei | 1.000.000 | - | - | 400.000 | 1.000.000 | 400.000 | 600 000 | - |
| 542 | Avansuri de trezorerie | - | - | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | - | - |
| 607 | Cheltuieli privind mărfurile | - | - | 67.000.000 | 67.000.000 | 67.000.000 | 67.000.000 | - | - |
| 625 | Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | - | - | 400.000 | 400.000 | 400.000 | 400 000 | - | - |
| 707 | Venituri din vânzarea mărfurilor | - | - | 80.000.000 | 80.000.000 | 80.000.000 | 80.000.000 | - | - |
| | TOTAL | 735 000 000 | 735 000 000 | 559 800 000 | 559 800 000 | 1294 800.000 | 1.294 800 000 | 736 300 000 | 736 300 000 |
| | | $\sum S_{id} = \sum S_{ic}$ | | $\sum R_d = \sum R_c$ | | $\sum T_{sdi} = \sum T_{sci}$ | | $\sum S_{fd} = \sum S_{fc}$ | |

CAPITOLUL 2

FUNCȚIONAREA CONTURILOR ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ.

2.1.FUNCȚIONAREA CONTURILOR DE BILANȚ

Conturile de bilanț sunt acele conturi care reflectă situația și evoluția mijloacelor și resurselor ce apar ca posturi în bilanț, ca urmare a operațiilor economico-financiare ce modifică patrimoniul unității. În cadrul grupei conturilor de bilanț se cuprind următoarele clase de conturi:

- clasa conturilor de capitaluri;
- clasa conturilor de imobilizări;
- clasa conturilor de stocuri și producție în curs de execuție;
- clasa conturilor de terți;
- clasa conturilor de trezorerie.

2.1.1. Contabilitatea capitalurilor

2.1.1.1. Contabilitatea constituirii capitalului social

Capitalul social reprezintă "totalul sumelor puse la dispoziție, în mod permanent de către proprietarii sau asociații unei societăți sub formă de participație" exprimat în monedă națională.¹ Ca mărime aceasta este egal cu valoarea nominală a acțiunilor sau părților sociale (cu valoarea aporturilor în numerar și/sau în natură) deținute de acționari sau asociați.

Aplicații privind contabilitatea capitalului social (constituirea unei societăți comerciale)

Aplicația 1. Se constituie o societate cu răspundere limitată al cărei capital social de 50.0000.000 lei, divizat în 2.000 părți sociale, având valoarea nominală unitară de 25.000 lei. Capitalul social este subscris de doi asociați, A și B astfel:

¹ Kirițescu, C., *Mică enciclopedie*, Editura Științifică și Enciclopedică, București, 1982, p.80.

- Asociatul A subscrie 1.100 părți sociale din care 800 părți sociale cu aport constând într-un mijloc de transport și 300 părți sociale cu aport în bani.
- Asociatul B subscrie 900 părți sociale din care 740 părți sociale cu aport în bani și 160 părți sociale cu aport în natură reprezentând mărfuri.

Aporturile sunt depuse integral la data subscrierii potrivit contractului de societate și statutului.

Operațiuni:

- a) subscrierea părților sociale:

| | | | |
|-------|---|------------|------------|
| 456 | = | 1011 | 50.000.000 |
| 456/A | - | 27.500.000 | |
| 456/B | - | 22.500.000 | |

- b) depunerea aporturilor conform documentelor societății (contract de societate) de către asociatul A

| | | | |
|------|---|-------|-------------------|
| % | = | 456 | <u>23.750.000</u> |
| 2125 | | 456/A | 20.000.000 |
| 5311 | | | 75000000 |

- c) depunerea aporturilor de către asociatul B

| | | | |
|------|---|-------|-------------------|
| % | = | 456 | <u>22.500.000</u> |
| 5311 | | 456/B | 18.500.000 |
| 371 | | | 4.000.000 |

- d) evidențierea creșterii capitalului subscris vărsat de asociații A și B la scadență.

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 1011 | = | 1012 | 50.000.000 |
|------|---|------|------------|

Aplicația 2. Se constituie prin subscripție publică o societate comercială pe acțiuni al cărei capital social este de 200.000.000 lei divizat în 2.000 acțiuni cu valoarea nominală unitară de 100.000 lei. Acțiunile emise sunt subscrise în totalitate având următoarea structură:

- numerar în monedă națională 113.000.000 lei
- numerar în devize 3.000\$ x 29.000 lei/\$ = 87.000.000 lei

Prin contractul de societate și statut se prevede ca 50% din valoarea acțiunilor subscrise să fie vărsate la constituire, iar diferența de 50% va fi vărsată în termen de șase luni.

Diferența de aport în lei se depune după trei luni, iar diferența de aport în devize se depune peste patru luni, dată la care cursul de schimb este de:

a) 28.500 lei/\$

b) 30.000 lei/\$

Înregistrări:

1. Subscrierea acțiunilor emise:

456 = 1011 200.000.000

2. Vărsarea la constituire a 50% din valoarea nominală a acțiunilor subscrise, respectiv 50% din valoarea acțiunilor subscrise în lei și 50% din valoarea acțiunilor subscrise în \$.

% = 456 100.000.000

5311 56.500.000

5314 43.500.000

3. Concomitent se înregistrează creșterea capitalului vărsat.

1011 = 1012 100.000.000

4. Se înregistrează depunerea peste trei luni a diferenței de 50% din valoarea nominală a acțiunilor subscrise în lei.

5311 = 456 56.500.000

5. Concomitent se înregistrează creșterea capitalului vărsat

1011 = 1012 56.500.000

6. Se înregistrează depunerea peste patru luni a diferenței de aport în \$

a) 1500 \$ x 28.500 lei/\$ = 42.750.000 lei

1.500 \$ x 29.000 lei/\$ = 43.500.000 lei

diferență nefavorabilă = 750.000 lei

% = 456 43.500.000

5124 42.750.000

1068* 750.000

b) 1.500 \$ x 29.000 lei/\$ = 43.500.000 lei

1.500 \$ x 30.000 lei/\$ = 45.000.000 lei

diferența favorabilă = 1.500.000 lei

5124 = % 45.000.000

456 43.500.000

1068* 1.500.000

*) Conform O.G. nr. 26/1997 și Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 1670/1997 privind regulamentul operațiunilor valutare, diferențele de curs valutar aferente aporturilor în devize afectează o rezervă indisponibilă contabilizată în contul 1068 "Alte rezerve".

7. Concomitent se înregistrează creșterea capitalului vărsat.

1011 = 1012 43.500.000

2.1.1.2. Contabilitatea operațiilor asupra capitalului social

A. Contabilitatea reducerii capitalului social

Reducerea capitalului social se poate realiza prin:²

- reducerea valorii nominale a acțiunilor sau părților sociale;
- prin rambursarea unei părți din aporturile inițiale;
- prin răscumpărarea de acțiuni și anularea acestora.

Aplicația 1. Retragera unor acționari sau asociați

O societate comercială cu răspundere limitată având un capital social de 80.000.000 divizat în 800 părți sociale cu valoarea nominală unitară de 100.000 lei trebuie să restituie unui asociat, care dorește să se retragă, valoarea nominală a 100 părți sociale subscrise de acesta.

Înregistrări:

1. Diminuarea capitalului social cu valoarea nominală a părților sociale ce urmează a fi restituite:

$$\begin{array}{rcll} 1012 & = & 456 & \cdot & 10.000.000 \\ 100 \text{ părți sociale} \times 100.000 \text{ lei} / \text{partea socială} & = & 10.000.000 \text{ lei} \end{array}$$

2. Restituirea în numerar a valorii nominale a celor 100 părți sociale:

$$\begin{array}{rcll} 456 & = & 5311 & & 10.000.000 \end{array}$$

Aplicația 2. Reducerea capitalului social pentru acoperirea pierderilor

O societate comercială pe acțiuni având un capital social de 150.000.000 lei divizat în 1.500 acțiuni cu valoarea nominală de 100.000 lei a înregistrat în exercițiul precedent o pierdere de 15.000.000 lei. Pentru acoperirea acestei pierderi, Adunarea Generală a Acționarilor hotărăște reducerea capitalului social prin diminuarea cu 10% a valorii nominale a acțiunilor.

$$\begin{array}{rcll} 1012 & = & 107 & & 15.000.000 \\ 10/100 \times 100.000 \text{ lei/acțiune} & = & 10.000 \text{ lei/acțiune} \\ 1.500 \text{ acțiuni} \times 10.000 \text{ lei/acțiune} & = & 15.000.000 \text{ lei} \end{array}$$

B. Contabilitatea majorării capitalului social și a primelor legate de capital

Principalele căi de creștere a capitalului social sunt:³

² Paraschivescu, M.D. și Păvăloaia, W., *Modele de contabilitate și analiză financiară*, Editura VRANTOP, Focșani, 1997, p.18.

³ Ibidem, p.22.

- a) atragerea de noi aporturi în natură și/sau numerar;
- b) conversia datoriilor sociale în titluri de capital;
- c) fuziunea cu alte societăți;
- d) încorporarea la capitalul social a primelor legate de capital, a rezervelor, a profitului nerepartizat din anii precedenți precum și a diferențelor din reevaluare.

Aplicația 1. Prin emisiune suplimentară de titluri de capital (acțiuni sau părți sociale) cu primă de emisiune

O societate comercială pe acțiuni prezintă următoarea situație a capitalurilor proprii:

- capital social: 150.000.000 lei

- rezerve: 14.000.000 lei

Total capital propriu: 164.000.000 lei

- număr de acțiuni: 10.000

Valoarea nominală unitară = $\frac{150.000.000}{10.000} = 15.000$ lei/acțiune

Valoarea matematic contabilă = $\frac{164.000.000}{10.000} = 16.400$ lei/acțiune

Adunarea Generală a Acționarilor hotărăște o emisiune suplimentară de 4.000 acțiuni, valoarea de emisiune (prețul de vânzare) fiind de 16.400 lei/acțiune

Înregistrări:

1. Subscrierea celor 4.000 acțiuni de către noii acționari:

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 456 | = | % | <u>65.600.000</u> |
| | | 1011 | 60.000.000 |
| | | 1041 | 5.600.000 |

Valoarea nominală: 4.000 acțiuni x 15.000 lei/acțiune = 60.000.000 lei

Valoarea de emisiune: 4000 acțiuni x 16.400 lei/acțiune = 65.600.000 lei

Prima de emisiune = 65.600.000 – 60.000.000 = 5.600.000 lei

2. Vărsarea în numerar la subscriere a 50% din valoarea nominală a acțiunilor și integral valoarea primei de emisiune.

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| 5311 | = | 456 | 35.600.000 |
|------|---|-----|------------|

3. Creșterea capitalului vărsat cu 50% din valoarea nominală a acțiunilor depuse:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 1011 | = | 1012 | 30.000.000 |
|------|---|------|------------|

4. Cheltuielile ocazionate de emisiunea noilor acțiuni în valoare de 1.000.000 lei sunt achitate în numerar:

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 201 | = | 5311 | 1.000.000 |
|-----|---|------|-----------|

Aplicatia 2. Prin emisiune suplimentară de titluri de capital cu aport în natură (primă de aport)

O societate comercială pe acțiuni având un capital social de 120.000.000 lei (1.000 acțiuni x 120.000 lei/acțiune) emite 500 noi acțiuni pentru a-și mări capitalul social. Acțiunile noi sunt subscrise de un acționar cu aport în natură sub forma unui mijloc fix evaluat de comisia de evaluare la 65.000.000 lei.

Înregistrări:

1. Subscrierea de către acționar a celor 500 noi acțiuni emise:

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 456 | = | % | 65.000.000 |
| | | 1011 | 60.000.000 |
| | | 1041 | 5.000.000 |

Valoarea nominală: 500 acțiuni x 120.000.000 lei/acțiune = 60.000.000 lei

Valoarea aportului în natură = 65.000.000 lei

Primă de aport = 5.000.000 lei

2. Recepția mijlocului fix adus ca aport în natură:

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 212 | = | 456 | 65.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

3. Creșterea capitalului vărsat:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 1011 | = | 1012 | 60.000.000 |
|------|---|------|------------|

Aplicația 3. Creșterea capitalului social în situația fuziunii

Considerând două societăți comerciale independente având fiecare următoarea situație:

| Societatea comercială X (absorbantă) | | Societatea comercială Y (absorbită) | |
|---|-----------------------------|---|--------------------------|
| Capital social | 100.000.000 | Capital social | 60.000.000 |
| Rezerve | 12.000.000 | Rezerve | 10.000.000 |
| Total capital propriu | 112.000.000 | Total capital propriu | 70.000.000 |
| Număr de acțiuni N_x | 1.000 | Număr de acțiuni N_y | 500 |
| Valoarea nominală (V_n^x) | $100.000.000/1.000=100.000$ | Valoarea nominală (V_n^y) | $60.000.000/500=120.000$ |
| Valoarea matematic contabilă V_{MC}^x | $112.000.000/1.000=112.000$ | Valoarea matematic contabilă V_{MC}^y | $70.000.000/500=140.000$ |

$$\text{Paritatea acțiunilor X la acțiuni Y este} = \frac{V_{MC}^x}{V_{MC}^y} = \frac{112.000}{140.000} = \frac{4}{5}$$

Numărul acțiunilor pe care le emite societatea absorbantă X este de $500 \times \frac{4}{5} = 625$ acțiuni.

Aportul societății absorbite constă în :

- mijloace fixe 50.000.000 lei
- mărfuri 20.000.000 lei

Înregistrări:

1. Aportul societății absorbite Y la capitalul societății absorbante X:

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 456 | = | % | <u>70.000.000</u> |
| | | 1011 | 62.500.000 |
| | | 1041 | 7.5000.000 |

$$625 \text{ acțiuni} \times 100.000 \text{ lei/acțiune} = 62.500.000 \text{ lei}$$

2. Vărsarea aportului de către societatea Y:

| | | | |
|-----|---|-----|-------------------|
| % | = | 456 | <u>70.000.000</u> |
| 212 | | | 50.000.000 |
| 371 | | | 20.000.000 |

3. Creșterea capitalului societății absorbante X:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 1011 | = | 1012 | 62.500.000 |
|------|---|------|------------|

Aplicația 4. Creșterea capitalului social prin conversia datoriilor în titluri de capital

O societate comercială pe acțiuni a recurs, pentru obținerea unui împrumut, la emisiunea a 1.000 obligațiuni având valoarea nominală de 100.000 lei/obligațiune și valoarea de rambursare de 110.000 lei/obligațiune. Cele 1.000 obligațiuni sunt convertibile în 500 acțiuni având valoarea nominală unitară de 150.000 lei/acțiune. Adunarea Generală a Acționarilor decide preschimbarea a 500 obligațiuni în acțiuni.

Rezolvare: Paritatea obligațiunilor la acțiuni este de $1000/500 = 2/1$ (două obligațiuni pentru o acțiune). În urma deciziei de preschimbare a 500 obligațiuni în acțiuni, capitalul social al societății crește cu:

$$500 \times \frac{1}{2} = 250 \text{ acțiuni} \times 150.000 \text{ lei/acțiune} = 37.5000.000 \text{ lei}$$

Împrumutul obligatar scade la nivelul valorii de rambursare:

$$500 \text{ obligațiuni} \times 110.000 \text{ lei/obligațiune} = 55.000.000 \text{ lei}$$

Diferența $55.000.000 - 37.5000.000 = 17.500.000$ reprezintă prima de emisiune.

Înregistrare:

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 161 | = | % | <u>55.000.000</u> |
| | | 1012 | 37.500.000 |
| | | 1041 | 17.500.000 |

Aplicația 5. Creșterea capitalului social prin încorporarea primelor legate de capital, a rezervelor, a diferențelor din reevaluare și a profitului nerepartizat în anii precedenți

O societate comercială pe acțiuni prezintă următoarea structură a capitalurilor proprii:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| - Capital social: | 80.000.000 lei |
| (800 acțiuni x 100.000 lei/acțiune) | |
| - Rezerve: | 18.000.000 lei |

| | |
|---|----------------------|
| - Prime de aport: | 5.000.000 lei |
| - Diferențe din reevaluare: | 2.000.000 lei |
| - Profitul nerepartizat în anii precedenți: | <u>1.000.000 lei</u> |

Total capital propriu: 106.000.000 lei

Adunarea Generală a Acționarilor hotărăște majorarea capitalului social cu 10.000.000 lei printr-o emisiune suplimentară de 100 acțiuni cu valoarea nominală de 100.000 lei/acțiune, atribuite gratuit vechilor acționari, prin încorporarea integrală a primelor de aport, a diferențelor din reevaluare, a profitului nerepartizat în anii precedenți și a unei părți de 2.000.000 lei din rezerve.

Înregistrare:

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| % | = | 1012 | <u>10.000.000</u> |
| 1041 | | | 5.000.000 |
| 105 | | | 2.000.000 |
| 106 | | | 2.000.000 |
| 107 | | | 1.000.000 |

2.1.1.3. Contabilitatea rezervelor

Rezervele ca parte componentă a capitalului propriu se constituie în principal, pe seama rezultatelor obținute și, în mod excepțional, pe seama diferențelor din reevaluare sau a primelor legate de capital.

Potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilității, contabilitatea rezervelor se ține pe trei categorii:

- ✓ rezerve legale;
- ✓ rezerve statutare;
- ✓ alte rezerve.

Aplicație

1. La o societate comercială pe acțiuni se constituie din profitul brut realizat la sfârșitul exercițiului o rezervă legală de 10.000.000 lei.

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 129 | = | 1061 | 10.000.000 |
|-----|---|------|------------|

2. Din profitul net obținut se creează conform prevederilor din statut, o rezervă în valoare de 3.000.000, iar în baza hotărârii adunării generale a acționarilor se creează alte rezerve în valoare de 2.000.000 lei.

| | | | |
|-----|---|------|------------------|
| 129 | = | % | <u>5.000.000</u> |
| | | 1063 | 3.000.000 |
| | | 1068 | 2.000.000 |

3. Se încorporează la rezerve primele de emisiune încasate cu ocazia vânzării de noi acțiuni în exercițiul anterior în valoare de 1.500.000 lei.

- | | | | | |
|----|--|---|------|-----------|
| | 1041 | = | 1061 | 1.500.000 |
| 4. | Se încorporează la rezerve diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale în valoare de 1.300.000 lei: | | | |
| | 105 | = | 1068 | 1.300.000 |
| 5. | La aceeași societate, din rezervele legale constituite, suma de 3.700.000 lei este utilizată pentru acoperirea pierderilor înregistrate în exercițiul precedent: | | | |
| | 1061 | = | 107 | 3.700.000 |
| 6. | Se repartizează din alte rezerve suma de 2.000.000 lei pentru creșterea capitalului social: | | | |
| | 1068 | = | 101 | 2.000.000 |

2.1.1.4. Contabilitatea fondurilor

Legea contabilității nr. 82/1991 reglementează constituirea și utilizarea următoarelor fonduri:

- fondul de dezvoltare;
- fondul de participare la profit;
- alte fonduri.

Începând din luna septembrie 1997 constituirea fondului de dezvoltare din orice sursă a încetat.

Aplicație la contabilitatea fondului de participare la profit

1. O societate comercială constituie din profitul net realizat în exercițiul curent fond de participare la profit în valoare de 10.000.000 lei:

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 129 | = | 112 | 10.000.000 |
|-----|---|-----|------------|
2. Se înregistrează drepturile cuvenite personalului pentru contribuția adusă la obținerea profitului în valoare de 10.000.000 lei:

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 112 | = | 424 | 10.000.000 |
|-----|---|-----|------------|
3. Se înregistrează impozitele cuvenite salariaților din fondul de participare la profit în valoare de 3.000.000 lei:

| | | | |
|-----|---|-----|-----------|
| 424 | = | 444 | 3.000.000 |
|-----|---|-----|-----------|
4. Se aduc bani în casă și se achită salariaților stimulentele din fondurile de participare la profit:

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 5311 | = | 581 | 7.000.000 |
| 581 | = | 5121 | 7.000.000 |
| 424 | = | 5311 | 7.000.000 |

2.1.1.5. Contabilitatea subvențiilor pentru investiții

Subvențiile pentru investiții reprezintă sume alocate de la bugetul de stat sau obținute de la alte unități interesate, de care beneficiază unii agenți economici, în vederea procurării sau producerii de echipamente ori a altor bunuri de natura imobilizărilor, pentru finanțarea activității pe termen lung sau altor cheltuieli de natura investițiilor⁴, ce vor conduce la obținerea de rezultate superioare într-o perioadă viitoare.

Conform Legii Contabilității nr. 82/1991 sunt asimilate subvențiilor pentru investiții și valoarea bunurilor de natura imobilizărilor primite sub formă de donații (sau cu titlu gratuit) precum și valoarea bunurilor de natura imobilizărilor constatate în plus la inventar.

Aplicație

1. Conform comunicării primite o societate comercială cu capital majoritar de stat înregistrează subvenția de primit de la bugetul statului în valoare de 12.000.000 lei pentru acoperirea costului de achiziție a unui mijloc fix:

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 445 | = | 131 | 12.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

2. Conform extrasului de cont se primește de la bugetul statului suma de 12.000.000 lei reprezentând subvenția:

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| 5121 | = | 445 | 12.000.000 |
|------|---|-----|------------|

3. Se achiziționează de la furnizorul „F” un mijloc fix la costul de achiziție de 12.000.000 lei, TVA 19%:

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 404 | <u>14.280.000</u> |
| 212 | | | 12.000.000 |
| 4426 | | | 2.280.000 |

4. În luna următoare, mijlocul fix este pus în funcțiune și se înregistrează amortizarea lunară aferentă, cunoscând că durata de serviciu normată este de 10 ani și că se utilizează regimul amortizării liniare:

| | | | |
|------|---|-----|---------|
| 6811 | = | 281 | 100.000 |
|------|---|-----|---------|

$AI = 12.000.000 / 120 = 100.000$ lei/lună

5. Se înregistrează cota parte a subvenției care majorează veniturile de 100.000 lei:

| | | | |
|-----|---|------|---------|
| 131 | = | 7727 | 100.000 |
|-----|---|------|---------|

$Cs = 12.000.000 / 120 = 100.000$ lei/lună

Ultimele două înregistrări se repetă și în următoarele 119 luni până când mijlocul fix se amortizează complet.

⁴ *** Sistemul contabil al agenților economici, Ministerul Finanțelor, Editura Economică, București, 1994, p.25.

6. Se primește ca donație un brevet evaluat la 12.000.000 lei:

205 = 131 2.000.000

7. La inventarierea mijloacelor fixe se constată plus un aparat de măsură evaluat la 5000.000 lei:

2124 = 131 5.000.000

2.1.1.6. Contabilitatea rezultatului exercițiului

Legea contabilității nr.82/1991 stabilește că rezultatul (profit sau pierdere) se calculează lunar, ca diferență între veniturile și cheltuielile perioadei, indiferent de data încasării sau plății lor.

Aplicație

La începutul lunii decembrie, profitul cumulat de la începutul anului pentru o societate "X" este de 120.000.000 lei din care au fost repartizate în cursul anului 15.000.000 lei, sumă ce se regăsește în soldul debitor al contului 129. Impozitul pe profit calculat și virat la bugetul statului, cumulat de la începutul anului este de 45.6000.000 lei. La sfârșitul lunii decembrie au loc următoarele operațiuni:

1. Se preiau în creditul contului "Profit și pierdere" veniturile realizate în cursul lunii decembrie în valoare de 50.000.000 lei

% = 121 50.000.000
7XX

2. Se preiau în debitul contului 121 cheltuielile efectuate în cursul lunii decembrie în valoare de 37.000.000 lei

121 = % 37.000.000
6XX

3. Înregistrat impozitul pe profit aferent lunii decembrie de 4.940.000 lei:

691 = 441 4.940.000
121 = 691 4.940.000

4. Se înregistrează următoarele repartizări din profitul exercițiului:

- ✓ 6.650.000 lei pentru rezerve legale;
 - ✓ 3.350.000 lei pentru rezerve statutare;
 - ✓ 8.300.000 lei pentru fond de participare la profit;
 - ✓ 11.700.000 lei fond pentru creșterea surselor proprii de finanțare;
 - ✓ 30.000.000 lei pentru dividende.
- 60.000.000 lei total

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 129 | = | % | <u>60.000.000</u> |
| | | 1061 | 6.650.000 |
| | | 1063 | 3.350.000 |
| | | 112 | 8.300.000 |
| | | 118 | 11.700.000 |
| | | 457 | 30.000.000 |

5. Se înregistrează închiderea contului 129 „Repartizarea profitului”

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 121 | = | 129 | 75.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

6. Se înregistrează profitul nerepartizat care se reportează în exercițiul următor:

| | | | |
|-----|---|-----|-----------|
| 121 | = | 107 | 7.460.000 |
|-----|---|-----|-----------|

Cartea mare a contului 121 „Profit și pierdere” se prezintă astfel:

| <i>D</i> | 121 | <i>C</i> |
|-------------|-----|----------------|
| | | 120.000.000 Si |
| 37.000.000 | | 50.000.000 . |
| 45.600.000 | | |
| 4.940.000 | | |
| 75.000.000 | | |
| 7.460.000 | | |
| 170.000.000 | Ø | 170.000.000 . |

2.1.1.7. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli

Potrivit legislației economice în vigoare, agenții economici din țara noastră pot constitui provizioane pentru riscuri și cheltuieli pentru acele elemente patrimoniale a căror realizare sau plată este incertă sau pentru acele cheltuieli care devin exigibile în perioadele următoare cum sunt:⁵

- litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte (provizioanele pentru litigii sunt cele mai tipice provizioane pentru riscuri);
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții, cum ar fi: cheltuielile cu reparații capitale eşalonate, cheltuieli cu reparații curente, revizii tehnice și alte cheltuieli la unitățile sezoniere și parțial sezoniere;
- pierderi latente aferente unor datorii pe termen lung în devize;
- alte provizioane specifice anumitor sectoare de activitate.

⁵ *** Sistemul contabil al agenților economici, Ministerul Finanțelor, București, 1994, p.26.

Aplicație

La sfârșitul exercițiului 200N o societate comercială X se află în litigiu cu unul din colaboratorii săi externi privind activitatea de exploatare pentru care prevede o cheltuială probabilă de 3.000.000 lei. Procesul continuă în exercițiul 200(N+1) și ținând seama de evoluția procesului cu colaboratorul extern se estimează că unitatea patrimonială va fi obligată la plata sumei de 3.500.000 lei. În exercițiul 200(N+2) se încheie procesul, iar suma cuvenită colaboratorului extern, stabilită prin hotărâre judecătorească este de 4.000.000 lei.

Înregistrări:

1. La sfârșitul exercițiului 200N se întocmesc articolele:

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 6812 | = | 1511 | 3.000.000 |
| 121 | = | 6812 | 3.000.000 |

2. La sfârșitul exercițiului 200(N+1) se face suplimentarea provizionului cu 500.000 lei, întocmindu-se articolele:

| | | | |
|------|---|------|---------|
| 6812 | = | 1511 | 500.000 |
| 121 | = | 6812 | 500.000 |

3. În cursul exercițiului 200(N+2) se evidențiază plata sumei de 4.000.000 lei și trecerea provizionului la venituri, la sfârșitul exercițiului 200(N+2):

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 621 | = | 5311 | 4.000.000 |
| 121 | = | 621 | 4.000.000 |

4. La sfârșitul exercițiului 200(N+2) se evidențiază trecerea provizionului la venituri:

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 1511 | = | 7812 | 3.500.000 |
| 7812 | = | 121 | 3.500.000 |

2.1.1.8. Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate

Pentru completarea necesităților proprii de trezorerie, unitățile patrimoniale pot recurge la atragerea de resurse suplimentare reunite sub denumirea de "împrumuturi și datorii asimilate".

Din această categorie a capitalului străin fac parte:

- împrumuturile din emisiuni de obligațiuni;
- creditele bancare pe termen lung sau mediu;
- datoriile legate de participații;
- alte împrumuturi și datorii asimilate.

Aplicație la contabilitatea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

O societate comercială pe acțiuni emite în exercițiul 200N 1.000 obligațiuni cu o valoare nominală unitară de 70.000 lei în vederea obținerii unui

împrumut public pe o perioadă de cinci ani. În prospectul de emisiune este prevăzută acordarea unei dobânzi de 30% pe an, iar prețul de răscumpărare al obligațiunilor la scadență este de 75.000 lei/obligațiune. Prețul de vânzare al obligațiunilor este de 68.000 lei/obligațiune. Primele de rambursare a obligațiunilor se vor amortiza linear pe parcursul celor cinci ani de utilizare a împrumutului. În contabilitatea societății emitente a obligațiunilor se vor înregistra următoarele operațiuni:

1. Subscrierea obligațiunilor emise :

| | | | |
|-----|---|-----|-------------------|
| % | = | 161 | <u>75.000.000</u> |
| 461 | | | 68.000.000 |
| 169 | | | 7.000.000 |

2. Se încasează prețul de vânzare al obligațiunilor subscrise de 68.000.000 lei prin contul de disponibil:

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| 5121 | = | 461 | 68.000.000 |
|------|---|-----|------------|

3. La scadență, peste cinci ani, se răscumpără obligațiunile, contravaloarea lor achitându-se prin virament bancar:

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 505 | = | 5121 | 75.000.000 |
|-----|---|------|------------|

4. După răscumpărare obligațiunile sunt anulate:

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 161 | = | 505 | 75.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

Aplicație la contabilitatea creditelor bancare pe termen lung și mijlociu

O societate comercială X contractează, de la o bancă în exercițiul N, un credit pe termen de cinci ani, în valoare de 50.000.000 lei cu o dobândă anuală de 40%. Creditul se rambursează eşalonat, în 5 rate anuale.

Înregistrări:

1. Primirea creditului de 50.000.000 lei de la bancă:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 5121 | = | 1621 | 50.000.000 |
|------|---|------|------------|

2. Înregistrarea dobânzii datorate pentru primul exercițiu:

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 666 | = | 1682 | 20.000.000 |
|-----|---|------|------------|

3. Înregistrat plata în exercițiul N+1 a primei rate din creditul primit și a dobânzii anuale datorate:

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| % | = | 5121 | <u>9.000.000</u> |
| 1621 | | | 10.000.000 |
| 1682 | | | 20.000.000 |

Operațiile 2 și 3 se repetă și în următorii patru ani.

2.1.2. Contabilitatea imobilizărilor

Imobilizările sau activele imobilizate reprezintă bunuri sau valori destinate a servi o perioadă îndelungată în activitatea unităților patrimoniale (de regulă mai mare de un an). Ele se caracterizează prin faptul că nu se consumă de la prima utilizare, participă la mai multe cicluri de exploatare și își transmit treptat valoarea asupra bunurilor, lucrărilor sau serviciilor la a căror obținere au contribuit.⁶

2.1.2.1. Contabilitatea imobilizărilor necorporale

Imobilizările necorporale sunt reprezentate de acele valori ce se utilizează pe o perioadă mai mare de un an, contribuind direct sau indirect la profitul întreprinderii. Caracteristica de bază a acestora este dată de faptul că nu îmbracă o formă concret materială;

Sunt considerate imobilizări necorporale următoarele:

- ✓ cheltuielile de constituire
- ✓ cheltuieli de cercetare dezvoltare
- ✓ concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare
- ✓ fondul comercial
- ✓ alte imobilizări necorporale

Aplicație la funcțiunea conturilor de imobilizări necorporale.

1. O societate comercială efectuează cheltuieli ocazionate de înființare, achitate în numerar, în valoare de 15.000.000 lei.

201 = 5311 15.000.000

2. Începând cu prima lună de activitate a societății se înregistrează amortizarea cheltuielilor de constituire cunoscând că durata de amortizare este de 20 de luni.

6811 = 2801 750.000

$Al = 15.000.000 \text{ lei} : 20 \text{ luni} = 750.000 \text{ lei/lună}$

Operația se repetă și în următoarele 19 luni.

3. După amortizarea integrală a cheltuielilor de constituire se procedează la scoaterea lor din evidență.

2808 = 201 15.000.000

4. Se înregistrează finalizarea unei activități de cercetare concretizată în punerea la punct a unei noi tehnologii de fabricație, costul proiectului de cercetare fiind de 30.000.000 lei

203 = 721 30.000.000

⁶ Paraschivescu, M.D. și Păvăloaia, W., Op. cit., p.95.

5. Începând cu luna punerii în aplicare a noii tehnologii de fabricație se înregistrează amortizarea lunară, cunoscând că durata de amortizare este de doi ani și jumătate:

$$6811 = 2803 \quad 1.000.000$$

$$Al = 30.000.000 : 30 = 1.000.000$$

Operația se repetă încă 29 de luni.

6. După 30 de luni, când valoarea proiectului de cercetare a fost integral recuperată se înregistrează scoaterea din evidență a cheltuielilor de cercetare și dezvoltare:

$$2803 = 203 \quad 30.000.000$$

7. O societate comercială "X" preia de la o societate comercială "Y", cu titlu de concesiune un mijloc fix evaluat la valoarea înscrisă în contract, de 20.000.000 lei

$$205 = 167 \quad 20.000.000$$

8. Se înregistrează redevența lunară datorată de S.C. "X" societății comerciale "Y" în valoare de 595.000 lei.

$$\% = 401 \quad 595.000$$

$$612 \quad 500.000$$

$$4426 \quad 95.000$$

9. Plata redevenței lunare datorate se face prin contul de disponibil:

$$401 = 5121 \quad 595.000$$

10. Concomitent, redevența datorată se înregistrează în debitul contului în afara bilanțului 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate".

$$\text{Debit} \quad 8036 \quad 595.000$$

11. La achitare redevența se înregistrează în creditul contului 8036:

$$\text{Credit} \quad 8036 \quad 595.000$$

12. La expirarea contractului de concesiune se restituie mijlocul fix primit de la societatea "Y"

$$167 = 205 \quad 20.000.000$$

13. Se înregistrează achiziția unui brevet de la o societate "Z" la un preț de achiziție (inclusiv TVA) de 47.600.000 lei

$$\% = 404 \quad 47.600.000$$

$$205 \quad 40.000.000$$

$$4426 \quad 7.600.000$$

14. Brevetul va fi utilizat pe o perioadă de patru ani, iar amortizarea lunară este:

$$6811 = 2805 \quad 833.333$$

$$Al: 40.000.000 / 4 \text{ ani} \times 12 \text{ luni} = 833.333 \text{ lei}$$

15. După amortizarea integrală a brevetului se înregistrează scoaterea acestuia din evidență:

2805 = 205 40.000.000

16. Se achiziționează un program informatic pentru evidența salariilor la un preț de cumpărare inclusiv TVA de 595.000 lei

% = 404 595.000

208 500.000

4426 95.000

17. Se realizează prin efort propriu un program informatic pentru gestiunea stocurilor, costul de producție fiind de 800.000 lei

208 = 721 800.000

18. Se înregistrează amortizarea lunară aferentă celor două programe informatice, știind că durata de utilizare a celui achiziționat este de 25 luni iar a celui obținut este de 20 luni:

6811 = 2808 60.000

amortizarea programului informatic achiziționat $500.000/25 = 20.000$

amortizarea programului informatic obținut $800.000/20 = \underline{40.000}$

Total 60.000 lei

19. După amortizarea lor integrală se scot din evidență:

2808 = 208 1.300.000

2.1.2.2. Contabilitatea imobilizărilor corporale

Activele imobilizate corporale reprezintă bunuri fizice cu o utilizare îndelungată deținute de o unitate patrimonială pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii. Imobilizările corporale mai pot avea ca destinație și închirierea lor la terți sau susținerea de activități administrative proprii.⁷

Fac parte din această categorie: terenurile și mijloacele fixe.

Aplicație la funcțiunea conturilor de imobilizări corporale

1. O societate comercială "X" primește în contul aportului la capitalul social un teren evaluat la 10.000.000 lei

2111 = 456 10.000.000

și concomitent transformarea capitalului subscris nevărsat în capital subscris vărsat:

1011 = 1012 10.000.000

2. Societatea "X" achiziționează de la o altă societate "Y" un teren al cărui cost de achiziție este de 15.000.000 lei TVA 19%

⁷ Paraschivescu, M.D. și Păvăloaia, W., Op. cit., p.96.

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 404 | <u>17.850.000</u> |
| 2111 | | | 15.000.000 |
| 4426 | | | 2.850.000 |

3. După un an se vinde suprafața de teren achiziționată la un preț de vânzare de 20.000.000 lei, TVA 19%:

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 461 | = | % | <u>23.800.000</u> |
| | | 7721 | 20.000.000 |
| | | 4427 | 3.800.000 |

4. Se trece pe cheltuieli valoarea contabilă a terenului vândut:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 6721 | = | 2111 | 15.000.000 |
|------|---|------|------------|

5. Societatea "X" realizează prin efort propriu o lucrare de amenajare a terenului primit ca aport, costul de producție efectiv fiind de 4.000.000 lei

| | | | |
|------|---|-----|-----------|
| 2112 | = | 722 | 4.000.000 |
|------|---|-----|-----------|

6. Lucrarea de amenajare a terenului urmează a se amortiza linear pe o perioadă de 20 luni, iar amortizarea lunară se înregistrează astfel:

| | | | |
|------|---|------|---------|
| 6811 | = | 2810 | 200.000 |
|------|---|------|---------|

7. După recuperarea integrală a costului amenajării se înregistrează scoaterea din evidență:

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 2810 | = | 2112 | 4.000.000 |
|------|---|------|-----------|

8. Se primește ca aport la capitalul social un mijloc fix (utilaj) evaluat la 30.000.000 lei:

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| 2122 | = | 456 | 30.000.000 |
|------|---|-----|------------|

și concomitent, transformarea capitalului subscris nevărsat în capital subscris vărsat:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 1011 | = | 1012 | 30.000.000 |
|------|---|------|------------|

9. Se achiziționează un mijloc de transport la un cost de achiziție de 25.000.000 lei, TVA 19%:

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 404 | <u>29.750.000</u> |
| 2124 | | | 25.000.000 |
| 4426 | | | 4.750.000 |

10. Se execută în regie un mijloc fix la un cost de producție de 100.000.000 lei

| | | | |
|-----|---|-----|-------------|
| 212 | = | 722 | 100.000.000 |
|-----|---|-----|-------------|

11. Producția de imobilizări este supusă taxei pe valoare adăugată. Dacă prorata de deducere a TVA este de 100% atunci se înregistrează TVA deductibilă 19.000.000

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 4426 | = | 4427 | 22.000.000 |
|------|---|------|------------|

12. La inventarierea mijloacelor fixe se constată plus un aparat de măsură

și control, evaluat la 5.500.000 lei:

2123 = 131 5.500.000

13. Se înregistrează scoaterea din funcțiune a unui utilaj complet amortizat având valoarea contabilă de 15.000.000 lei:

2812 = 2122 15.000.000

14. Se primește ca donație un mijloc fix evaluat la 9.000.000 lei:

212 = 131 9.000.000

15. Se vinde un mijloc de transport al societății, înregistrat la valoarea contabilă de 80.000.000 și amortizat în proporție de 50%, la un preț de vânzare de 52.000.000 și TVA 19%

461 = % 61.880.000
7721 52.000.000
4427 9.880.000

% = 2124 80.000.000
6721 40.000.000
2814 40.000.000

16. La inventarierea mijloacelor fixe se constată lipsă un aparat de reglare având valoarea contabilă de 5.000.000 lei și o amortizare înregistrată de 2.000.000 lei. Valoarea de imputare este stabilită la 5.000.000 lei, TVA 19%:

4282 = % 5.950.000
7728 5.000.000
4427 950.000

% = 2124 5.000.000
2814 2.000.000
6728 3.000.000

2.1.2.3. Contabilitatea imobilizărilor financiare

Imobilizările financiare reprezintă plasamente ale resurselor excedentare deținute de unități patrimoniale pe timp îndelungat în capitalul altei unități aflată în dificultate sau care are nevoie de resurse suplimentare pentru dezvoltarea activității. Scopul unui asemenea plasament este fie obținerea de venituri sub formă de dividend sau dobândă, fie participarea la luarea deciziilor privind gestiunea unității respective.

În categoria imobilizărilor sunt incluse:

- a) titluri de participare;
- b) titluri imobilizate ale activității de portofoliu;

- c) alte titluri imobilizate;
- d) creanțe imobilizate.

Aplicație la contabilitatea imobilizărilor financiare

O societate comercială "X" achiziționează 5.000 acțiuni de la o societate comercială "Y" la un cost de achiziție de 4.000 lei/acțiune. În momentul cumpărării se achită 60% din valoarea acțiunilor iar diferența se va achita în termen de 60 de zile. Acțiunile achiziționate pe termen lung asigură exercitarea unei influențe notabile deoarece reprezintă 30% din capitalul societății "Y".

După un an societatea "X" acordă societății "Y" un împrumut în valoare de 15.000.000 lei pe o perioadă de doi ani cu o rată anuală a dobânzii de 30%. Împrumutul urmează a se rambursa de societatea "Y" în doua rate anuale, iar dobânda se va încasa la aceeași dată.

După trei ani intervin reorientări în politica financiară a societății "X" și, prin urmare, ea vinde acțiunile unei terțe societăți "Z" la un preț de vânzare de 4.200 lei/acțiune.

Înregistrări:

1. Achiziționarea acțiunilor și plata în momentul cumpărării a 60% din costul de achiziție prin contul de disponibil:

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 261 | = | % | <u>20.000.000</u> |
| | | 5121 | 12.000.000 |
| | | 269 | 8.000.000 |

$$5.000 \text{ acțiuni} \times 4000 \text{ lei/acțiune} = 20.000.000 \text{ lei}$$

2. La scadență, peste 60 de zile se achită și diferența de 40% prin contul de disponibil:

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 269 | = | 5121 | 8.000.000 |
|-----|---|------|-----------|

3. La închiderea primului exercițiu se înregistrează dividendele cuvenite în valoare de 2.000.000 lei:

| | | | |
|------|---|-----|-----------|
| 5121 | = | 761 | 2.000.000 |
|------|---|-----|-----------|

4. Acordarea împrumutului de 15.000.000 lei societății "Y":

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 2671 | = | 5121 | 15.000.000 |
|------|---|------|------------|

5. Se înregistrează dobânda aferentă primului an pentru împrumutul acordat :

| | | | |
|------|---|-----|-----------|
| 2678 | = | 763 | 4.500.000 |
|------|---|-----|-----------|

$$\text{dobânda aferentă primului an: } D_{21} = 15.000.000 \times 30\% = 4.500.000 \text{ lei}$$

6. Se înregistrează încasarea primei rate din împrumut și a dobânzii anuale calculate:

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| 5121 | = | % | <u>12.000.000</u> |
| | | 2678 | 4.500.000 |
| | | 2671 | 7.500.000 |

7. După doi ani de la acordarea împrumuturilor se încasează și cea de-a doua rată și dobânda corespunzătoare:

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| 5121 | = | % | <u>9.750.000</u> |
| | | 2671 | 7.500.000 |
| | | 2678 | 2.250.000 |

dobânda aferentă celui de-al doilea an:

$$Da_2 = 7.500.000 \times 30\% = 2.250.000 \text{ lei}$$

8. După trei ani, ca urmare a reorientărilor în politica financiară a societății "X", acțiunile deținute sunt vândute la un preț de 4.200 lei/acțiune:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 461 | = | 7721 | 21.000.000 |
| 6721 | = | 261 | 20.000.000 |

2.1.3. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție

Regulamentul de aplicare a Legii contabilității definește stocurile și producția în curs de execuție ca fiind ansamblul bunurilor și serviciilor din cadrul unității patrimoniale ce sunt destinate fie vânzării în aceeași stare sau după parcurgerea anumitor stadii ale procesului de fabricație, fie consumării de la prima utilizare.

2.1.3.1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale consumabile

Materiile prime reprezintă acele bunuri care participă direct la procesul de fabricație și se regăsesc total sau parțial în produsul obținut, în formă inițială sau transformată.⁸

Materialele consumabile (materialele auxiliare, combustibili, piese de schimb, materiale pentru ambalat, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile) sunt bunuri care participă indirect la procesul de fabricație fără a se regăsi, de regulă în produsul obținut.⁹

1. Metoda inventarului permanent

Atunci când se utilizează inventarul permanent, fiecare intrare și ieșire de bunuri se înregistrează valoric în conturile de stocuri specifice. Această înregistrare se face la nivelul contului sintetic, cantitățile evaluându-se la costul de achiziție sau costul de producție și, mai rar, la prețul pieței. Utilizarea acestei

⁸ ***Regulamentul de aplicare a Legii contabilității, art.61.

⁹ Ibidem.

metode permite cunoașterea în permanență a cantităților și valorilor existente în stoc.

Aplicație la contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție

O societate comercială X, care utilizează pentru evaluarea stocurilor costul standard, deținea la începutul lunii martie exercițiul 200N un stoc de materii prime A de 10.000 Kg. x 10.000 lei/Kg (cost standard) cu o diferență de preț favorabilă (preț efectiv mai mic decât cost standard) de 1.000.000 lei.

În cursul lunii martie au loc următoarele operațiuni privind materiile prime:

1. Se primesc de la furnizorul F cu factura nr. 59/ 5.03.2000N, 8.000 Kg materii prime A, evaluate la preț de cumpărare efectiv 12.000 lei/Kg, TVA 19%. Prețul de înregistrare este de 10.000 lei/Kg.

| | | | |
|---------------|---|--------------------------|--------------------|
| % | = | 401 | <u>114.240.000</u> |
| 300 | | | 80.000.000 |
| 308 | | | 16.000.000 |
| 4426 | | | 18.240.000 |
| cost efectiv | = | 8.000 kg x 12.000 lei/Kg | = 96.000.000 lei |
| cost standard | = | 8.000kg x 10.000 lei/Kg | = 80.000.000 lei |
| diferență | = | 96.000.000 – 80.000.000 | = 16.000.000 lei |

2. Se achiziționează din avansuri de trezorerie 500 Kg conform facturii nr.62/10. 03.200N materii prime A la un preț de cumpărare de 9.500 lei/Kg, TVA 19%. Prețul de înregistrare este de 10.000 lei/Kg.

| | | | |
|---------------|---|------------------------|------------------|
| % | = | 542 | <u>5.652.500</u> |
| 300 | | | 5.000.000 |
| 308 | | | <u>250.000</u> |
| 4426 | | | 902.500 |
| cost efectiv | = | 500 kg x 9.500 lei/Kg | = 4.750.000 lei |
| cost standard | = | 500 kg x 10.000 lei/Kg | = 5.000.000 lei |
| diferență | = | 4.750.000- 5.000.000 | = <u>250.000</u> |

3. Se dau în consum conform bonului de consum nr.120/12.03.200N 12.000 Kg. materii prime A evaluate la preț de înregistrare de 10.000 lei/Kg.

| | | | |
|-----|---|-----|-------------|
| 600 | = | 300 | 120.000.000 |
|-----|---|-----|-------------|

4. Conform procesului verbal de inventariere se înregistrează 100 Kg materie primă A distruse de un incendiu evaluate la preț de înregistrare de 10.000 lei/Kg.

| | | | |
|-----|---|-----|-----------|
| 671 | = | 300 | 1.000.000 |
|-----|---|-----|-----------|

5. Se repartizează diferențele de preț asupra materiilor prime ieșite din gestiune în cursul lunii martie:

| D | 300 | C |
|-----------------|-----|-----------------|
| Si 100.000.000 | | 120.000.000 |
| 80.000.000 | | 1.000.000 |
| 5.000.000 | | |
| Rd 85.000.000 | | 121.000.000 Rc |
| Tsd 185.000.000 | | 121.000.000 Tsc |
| | | 64.000.000 Sfd |
| D | 308 | C |
| Si 1.000.000 | | 9.567.568 |
| 16.000.000 | | 79.730 |
| 250.000 | | |
| Rd 15.750.000 | | 9.647.298 Rc |
| Tsd 14.750.000 | | 9.647.298 Tsc |
| | | 5.102.702 Sfd |

$$K_{308} = (1.000.000 + 15.750.000) / (100.000.000 + 85.000.000) = 0,079729729$$

$$K_{308} \times 120.000.000 = 9.567.568 \text{ lei}$$

$$K_{308} \times 1.000.000 = 79.730 \text{ lei}$$

$$K_{308} \times 121.000.000 = 9.647.298 \text{ lei}$$

| | | | |
|-----|---|-----|-----------|
| % | = | 308 | 9.647.298 |
| 600 | | | 9.567.568 |
| 671 | | | 79.730 |

2. Metoda inventarului intermitent

Această metodă constă în inventarierea la sfârșitul perioadei de gestiune a diferitelor categorii de stocuri, iar existențele cantitative, constatate faptic, sunt evaluate printr-un calcul extracontabil.

În acest caz, ieșirile se determină cu ajutorul relației:

$$E = V_{si} + I - V_{sf}$$

unde: E – valoarea ieșirilor;

V_{si} – valoarea stocului inițial;

I – valoarea intrărilor;

V_{sf} – valoarea stocului final.

Aplicație

Pe baza datelor din exemplul de la metoda inventarului permanent, succesiunea de înregistrări, folosind metoda inventarului intermitent, se prezintă după cum urmează:

1. Înregistrarea valorii stocului inițial de materii prime (stabilit la sfârșitul lunii februarie) la nivelul costului efectiv de 99.000 000 lei :

$$\begin{array}{rcll} 600 & = & 300 & 99.000.000 \end{array}$$

2. În cursul lunii martie se înregistrează achiziția materiilor prime de la furnizorul F, preț efectiv de cumpărare 96.000.000 lei, TVA 19% :

$$\begin{array}{rcll} \% & = & 401 & 114.240.000 \\ 600 & & & 96.000.000 \\ 4426 & \text{---} & & 18.240.000 \end{array}$$

3. Se înregistrează achiziția materiilor prime din avansuri de trezorerie, cost efectiv de achiziție 4.750.000 lei, TVA 19%:

$$\begin{array}{rcll} \% & = & 542 & 5.652.500 \\ 600 & & & 4.750.000 \\ 4426 & & & 902.500 \end{array}$$

4. La sfârșitul lunii se inventariază stocul de materii prime și se stabilește că valoarea acestuia (pe baza datelor din contabilitatea internă de gestiune) este de 69.102.702 lei :

$$\begin{array}{rcll} 300 & = & 600 & 69.102.702 \end{array}$$

Valoarea ieșirilor din cursul lunii martie se determină după formula :

$$E = V_{Si} + V_I - V_{SF}$$

$$E = 99.000.000 + (96.000.000 + 4.750.000) - 69.102.702$$

$$E = 99.000.000 + 100.750.000 - 69.102.702 = 130.647.298 \text{ lei}$$

2.1.3.2. Contabilitatea stocurilor de produse

Semifabricatele sunt produsele care au trecut prin toate fazele prelucrării stabilite și determinate de procesul tehnologic, prelucrarea acestora fiind încheiată la nivelul unei secții. Ele pot fi supuse prelucrării în continuare în aceeași unitate până la obținerea produsului finit sau pot fi vândute ca atare terților.

Produsele finite sunt acele bunuri materiale care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai necesită prelucrări ulterioare în cadrul unității patrimoniale, fiind considerate corespunzătoare din punct de vedere calitativ. Ele pot fi depozitate în vederea livrării ulterioare sau pot fi expediate direct clienților.

Produsele reziduale reprezintă bunuri rezultate din desfășurarea procesului de producție sub forma rebuturilor, materialelor recuperabile sau deșeurilor.

Aplicație la contabilitatea produselor finite

O societate comercială producătoare de bunuri prezintă la începutul lunii aprilie 200N următoarea situație a stocului de produse:

- produse finite:
 - produse "A" 1000 buc. x 50.000 lei/buc. (cost prestabilit) = 50.000.000 lei
 - produse "A" 1000 buc. x 52.000 lei/buc. (cost efectiv) = 52.000.000 lei
 - diferență nefavorabilă = 2.000.000 lei
 - produse "B" 1500 buc. x 100.000 lei/buc. (cost prestabilit) = 150.000.000 lei
 - produse "B" 1500 buc. x 97.000 lei/buc. (cost efectiv) = 145.500.000 lei
 - diferență favorabilă = 4.500.000 lei
- produse în curs de execuție evaluate la cost efectiv de 2.000.000 lei

Cazul A. Metoda inventarului permanent

În cursul lunii aprilie 200N au loc următoarele operațiuni:

1. Se preia în exploatare stocul de produse în curs de execuție stabilit la sfârșitul lunii martie 200N în valoare de 2.000.000 lei :

$$711 \quad = \quad 331 \quad 2.000.000$$

2. Se obțin din producția proprie conform bonului de predare nr. 72/ 4.04.200N următoarele cantități de produse finite evaluate la costuri prestabilite:

- pentru produsul A: 2.000 buc.
- pentru produsul B: 2.500 buc.

$$345 \quad = \quad 711 \quad 350.000.000$$

$$345/A = 2.000 \text{ buc.} \times 50.000 \text{ lei/buc.} = 100.000.000 \text{ lei}$$

$$345/B = 2.500 \text{ buc.} \times 100.000 \text{ lei/buc.} = \underline{250.000.000} \text{ lei}$$

$$\text{Total} \quad 350.000.000 \text{ lei}$$

3. Se livrează unui client C cu factura nr. 54 / 9.04.200N 2.500 buc produse A la un preț de vânzare (exclusiv TVA) de 65.000 lei/buc și 3.000 buc. produse B la un preț de vânzare (exclusiv TVA) de 125.000 lei/buc, TVA19%:

$$411 \quad = \quad \% \quad \underline{639.625.000}$$

$$701 \quad 537.500.000$$

$$4427 \quad 102.125.000$$

- pentru produsul A: 2.500 buc. x 65.000 lei/buc. = 162.500.000 lei
- pentru produsul B: 3.000 buc. x 125.000 lei/buc. = 375.000.000 lei
- Total 537.500.000 lei
- TVA 19% 102.125.000 lei
- Total general 639.625.000

4. Se descarcă gestiunea pentru produsele livrate la nivelul costului prestabilit.

$$711 = 345 \quad 425.000.000$$

$$345/A = 2.500 \text{ buc.} \times 50.000 = 125.000.000 \text{ lei}$$

$$345/B = 3.000 \text{ buc.} \times 100.000 = \underline{300.000.000} \text{ lei}$$

$$\text{Total} \quad 425.000.000 \text{ lei}$$

5. La sfârșitul lunii aprilie pe baza datelor din contabilitatea de gestiune se înregistrează diferențele de preț aferente produselor obținute în cursul lunii cunoscând că nivelele efective ale costurilor de producție sunt:

- pentru produsul A: 48.000 lei/buc.
- pentru produsul B: 105.000 lei/buc.

$$348 = 711 \quad 8.500.000$$

- produse "A" 2000 buc. x 50.000 lei/buc. (cost prestabilit) = 100.000.000 lei
- produse "A" 2000 buc. x 48.000 lei/buc. (cost efectiv) = 96.000.000 lei
- diferență favorabilă = 4.000.000 lei
- produse "B" 2500 buc. x 100.000 lei/buc. (cost prestabilit) = 250.000.000 lei
- produse "B" 2500 buc. x 105.000 lei/buc. (cost efectiv) = 262.500.000 lei
- diferență nefavorabilă = 12.500.000 lei

6. Repartizarea diferențelor de preț asupra produselor livrate clienților în cursul lunii aprilie

$$K_{348} = \frac{Si_{348} + Rd_{348}}{Si_{345} + Rd_{345}}$$

| D | 345 | C |
|-----------------|-----|-----------------|
| Si 200.000.000 | | 425.000.000 |
| 350.000.000 | | |
| Rd 350.000.000 | | 425.000.000 Rc |
| Tsd 550.000.000 | | 425.000.000 Tsc |
| | | 125.000.000 Sfd |

| D | 348 | C |
|---------------------|-----|---------------|
| Si <u>2.500.000</u> | | 4.636.325 |
| 8.500.000 | | |
| Rd 8.500.000 | | 4.636.325 Rc |
| Tsd 6.000.000 | | 4.636.325 Tsc |
| | | 1.363.675 Sfd |

$$K_{348} = \frac{2.500.000 + 8.500.000}{200.000.000 + 350.000.000} = \frac{6.000.000}{550.000.000} = 0,010909$$

$$K_{348} \times Rc_{345} = 0,010909 \times 425.000.000 = 4.636.325$$

$$711 = 348 \quad 4.636.325$$

7. Se stabilește prin inventariere că nivelul costului efectiv al produselor în curs de execuție de la sfârșitul lunii aprilie este de 3.000.000 lei

$$331 = 711 \quad 3.000.000$$

Cazul B. Metoda inventarului intermitent

1. La începutul lunii aprilie se preia în exploatare stocul inițial de produse finite și produse în curs de execuție, la nivelul costurilor efective.

$$\begin{array}{rcll} 711 & = & \% & 199.500.000 \\ & & 331 & 2.000.000 \\ & & 345 & 197.500.000 \end{array}$$

2. Se înregistrează facturarea produselor livrate clienților în cursul lunii aprilie

$$\begin{array}{rcll} 411 & = & \% & 639.625.000 \\ & & 701 & 537.500.000 \\ & & 4427 & 102.125.000 \end{array}$$

3. La sfârșitul lunii aprilie se stabilește prin inventariere și pe baza datelor din contabilitatea de gestiune că valoarea la costul efectiv a produselor în curs de execuție (la sfârșitul lunii) este de 3.000.000 lei, iar valoarea la cost efectiv a produselor finite existente în stoc este de 126.363.675 lei.

$$\begin{array}{rcll} \% & = & 711 & 129.363.675 \\ 331 & & & 3.000.000 \\ 345 & & & 126.363.675 \end{array}$$

2.1.3.3. Contabilitatea mărfurilor

Mărfurile reprezintă acele bunuri materiale achiziționate de o unitate patrimonială în scopul revânzării lor, fără a suferi transformări.¹⁰

Evidența acestor bunuri materiale se realizează cu ajutorul contului 371 "Mărfuri". Adaosul comercial aferent mărfurilor aflate în gestiunea unităților cu activitate comercială se reflectă cu ajutorul contului 378 "Diferențe de preț la mărfuri".

¹⁰ Paraschivescu, M.D. și Păvăloaia, W., Op. cit., p 186

Aplicația nr. 1

Cazul A. Metoda inventarului permanent, varianta în care pentru evaluare se folosește costul de achiziție

O societate comercială "X", al cărei obiect de activitate îl constituie comercializarea cu ridicata a mărfurilor, dispunea la începutul lunii aprilie 200N de un stoc de mărfuri evaluat la nivelul costului de achiziție de 20.000.000 lei. În cursul lunii aprilie au loc următoarele operațiuni:

1. Achiziționează mărfuri de la furnizorul F cu factura nr. 130 /5. 04.200N cost de achiziție 10.000.000 lei TVA 19%.

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 401 | <u>11.900.000</u> |
| 371 | | | 10.000.000 |
| 4426 | | | 1.900.000 |

2. Primește ca aport la capitalul social mărfuri în valoare de 2.000.000 lei

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 371 | = | 456 | 2.000.000 |
| 1011 | = | 1012 | 2.000.000 |

3. Vinde cu factura nr. 39/12 04.200N un obiect de inventar care are prețul de înregistrare de 3.000.000 lei, la un preț de vânzare de 3.500.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|-----|---|------|------------------|
| 371 | = | 321 | 3.000.000 |
| 411 | = | % | <u>4.165.000</u> |
| | | 707 | 3.500.000 |
| | | 4427 | 665.000 |
| 607 | = | 371 | 3.000.000 |

4. Se primesc prin donație mărfuri evaluate la 1.000.000 lei

| | | | |
|-----|---|-----|-----------|
| 371 | = | 771 | 1.000.000 |
|-----|---|-----|-----------|

5. Se constată un minus de mărfuri la inventariere, prețul de înregistrare fiind de 500.000 lei, care se impută gestionarului la un preț cu 20% mai mare decât prețul de înregistrare, iar TVA 19%.

| | | | |
|------|---|------|----------------|
| 4282 | = | % | <u>714.000</u> |
| | | 758 | 600.000 |
| | | 4427 | 114.000 |
| 607 | = | 371 | 500.000 |

Cazul B. Metoda inventarului permanent, varianta în care pentru evaluare se utilizează prețul de vânzare cu amănuntul

O societate comercială al cărei obiect de activitate îl constituie comercializarea cu amănuntul a mărfurilor, dispunea la începutul lunii aprilie 200N de un stoc de mărfuri evaluat la preț de vânzare cu amănuntul de 46.410.000 lei din care 7.410.000 reprezintă TVA neexigibilă, iar 9.000.000 adaosul comercial (adaosul comercial practicat de societate este de 30%).

În cursul lunii aprilie 200N au loc următoarele operațiuni:

1. Se achiziționează cu factura nr. 234/ 10 04 200N mărfuri de la furnizorul A , cost de achiziție 15.000.000 lei, TVA 19%

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 401 | <u>17.850.000</u> |
| 371 | | | 15.000.000 |
| 4426 | | | 2.850.000 |

2. Se înregistrează adaosul comercial și TVA neexigibilă aferente mărfurilor achiziționate, cunoscând că evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul și adaosul comercial practicat de unitate este de 30%,TVA 19%.

| | | | |
|-----|---|------|------------------|
| 371 | = | % | <u>8.205.000</u> |
| | | 378 | 4.500.000 |
| | | 4428 | 3.705.000 |

3. Se vând cu amănuntul mărfuri încasându-se numerar în valoare de 29.750.000 lei

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| 5311 | = | % | <u>29.750.000</u> |
| | | 707 | 25.000.000 |
| | | 4427 | 4.750.000 |

$$\text{TVA} = 29.750.000 \times 19/119 = 4.750.000 \text{ lei}$$

4. Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute cu amănuntul.

Pentru determinarea adaosului comercial aferent mărfurilor vândute se calculează valoarea coeficientului de repartizare:

$$K_{378} = \frac{Si_{378} + Rc_{378}}{Si_{371} + Rd_{371}} = \frac{9.000.000 + 4.500.000}{46.410.000 + 23.205.000} = \frac{13.500.000}{69.615.000} = 0,193923723$$

| D | 371 | C |
|---------------|-----|---------------|
| Si 46.410.000 | | 29.750.000 |
| 15.000.000 | | |
| 8.205.000 | | |
| Rd 23.205.000 | | 29.750.000 Rc |

| D | 378 | C |
|---|-----|--------------|
| | | 9.000.000 Si |
| | | 4.500.000 . |
| | | 4.500.000 Rc |

$$K_{378} \times Rc_{371(pva)} = 0,193923723 \times 29.750.000 = 5.769.230$$

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 371 | <u>29.750.000</u> |
| 607 | | | 19.230770 |
| 378 | | | 5.769.230 |
| 4428 | | | 4.750.000 |

Aplicația nr. 2

Cazul C. Metoda inventarului intermitent

Înregistrări:

1. La începutul lunii stocul de mărfuri, evaluat la cost de achiziție, stabilit prin inventariere la sfârșitul lunii anterioare este de 20.000.000 lei :

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 607 | = | 371 | 20.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

2. Se cumpără mărfuri de la furnizori, cost de achiziție 10.000.000 lei, TVA19% :

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 401 | <u>11.900.000</u> |
| 607 | | | 10.000.000 |
| 4426 | | | 1.900.000 |

3. Se înregistrează vânzări de mărfuri unor clienți în cursul perioadei, preț de vânzare de 25.000.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 411 | = | % | <u>29.750.000</u> |
| | | 707 | 25.000.000 |
| | | 4427 | 4.750.000 |

4. La sfârșitul lunii se stabilește stocul de mărfuri prin inventariere evaluat la nivelul costului efectiv de 10.000.000 lei.

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 371 | = | 607 | 10.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

$$E = V_{si} + I + V_{sf} = 20.000.000 + 10.000.000 - 10.000.000 = 20.000.000 \text{ lei}$$

2.1.4 Funcționarea conturilor de terți

2.1.4.1 Contabilitatea decontărilor cu furnizorii

Decontările cu furnizorii se referă, în principal, la datoriile din exploatare ce apar ca urmare a derulării operațiilor de aprovizionare cu bunuri și servicii în vederea desfășurării în bune condiții a activităților în cadrul unei unități patrimoniale. Reflectarea în contabilitate a decontărilor cu furnizorii se face prin intermediul conturilor din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate".

Aplicație

1. Conform extrasului de cont și contractului de vânzare-cumpărare încheiat între părți se acordă unui furnizor de mărfuri F un avans* în valoare de 2.000.000 lei în contul unei aprovizionări ulterioare.

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 409 | = | 5121 | 2.000.000 |
|-----|---|------|-----------|

2. Se recepționează cu factură de la furnizorul F mărfuri la cost de achiziție de 15.000.000, TVA 19%.

| | | | |
|---|---|-----|-------------------|
| % | = | 401 | <u>17.850.000</u> |
|---|---|-----|-------------------|

| | | | |
|-----|--|--|------------|
| 371 | | | 15.000.000 |
|-----|--|--|------------|

| | | | |
|------|--|--|-----------|
| 4426 | | | 2.850.000 |
|------|--|--|-----------|

3. Se regularizează avansul acordat, iar diferența față de valoarea totală a facturii emisă de furnizorul F se achită prin contul de disponibil, conform extrasului de cont :

| | | | |
|-----|---|---|-------------------|
| 401 | = | % | <u>17.850.000</u> |
|-----|---|---|-------------------|

| | | | |
|--|--|-----|-----------|
| | | 409 | 2.000.000 |
|--|--|-----|-----------|

| | | | |
|--|--|------|------------|
| | | 5121 | 15.850.000 |
|--|--|------|------------|

4. Se recepționează pe baza avizului de însoțire și a notei de recepție și constatare de diferențe de la un furnizor M mărfuri evaluate la un preț de cumpărare negociat de 10.000.000 lei, TVA 19% :

| | | | |
|---|---|-----|-------------------|
| % | = | 408 | <u>11.900.000</u> |
|---|---|-----|-------------------|

| | | | |
|-----|--|--|------------|
| 371 | | | 10.000.000 |
|-----|--|--|------------|

| | | | |
|------|--|--|-----------|
| 4428 | | | 1.900.000 |
|------|--|--|-----------|

5. Ulterior se primește de la furnizorul M factura pentru mărfurile recepționate în condițiile în care valoarea înscrisă în factură coincide cu valoarea înregistrată la recepție:

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 408 | = | 401 | 11.900.000 |
|-----|---|-----|------------|

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 4426 | = | 4428 | 1.900.000 |
|------|---|------|-----------|

* Pentru simplificare nu am luat în considerare taxa pe valoarea adăugată.

6. Se achiziționează cu factură de la un furnizor P un mijloc fix evaluat la cost de achiziție de 25.000.000, TVA 19%.

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 404 | <u>29.750.000</u> |
| 212 | | | 25.000.000 |
| 4426 | | | 4.750.000 |

7. Se achită factura furnizorului de imobilizări prin carnete de CEC-uri cu limită de sumă.

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 404 | = | 5126 | 29.750.000 |
|-----|---|------|------------|

8. Se primește de la CONEL factura pentru consumul de energie electrică în valoare de 2.380.000 din care 380.000 reprezintă TVA-ul.

| | | | |
|------|---|-----|------------------|
| % | = | 401 | <u>2.380.000</u> |
| 605 | | | 2.000.000 |
| 4426 | | | 380.000 |

9. Fața de un furnizor de materii prime X, există o obligație înregistrată în valoare totală de 23.800.000, din care 3.800.000 lei reprezintă TVA. Ca urmare a plății înainte de scadență a facturii, furnizorul acordă un scont de 1% :

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 401 | = | % | <u>23.800.000</u> |
| | | 5121 | 23.562.000 |
| | | 767 | 200.000 |
| | | 4426 | 38.000 |

2.1.4.2 Contabilitatea decontărilor cu clienții

Cea mai mare parte a creanțelor agenților economici sunt legate direct de exploatare, adică de operațiunile de vânzări de bunuri, executări de lucrări sau prestări servicii proprii. Aceste creanțe se înregistrează în contabilitate prin conturile din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate".

Aplicație

1. Se primește de la un client Y, conform extrasului de cont, un avans* în valoare de 5.000.000 lei în contul unor livrări de produse finite :

| | | | |
|------|---|-----|-----------|
| 5121 | = | 419 | 5.000.000 |
|------|---|-----|-----------|

2. Se livrează cu factură clientului Y, produse finite facturate la un preț de vânzare de 20.000.000 lei, TVA 19%.

* Ca și în cazul avansului acordat furnizorului, pentru simplificarea înregistrărilor nu vom lua în considerare taxa pe valoarea adăugată

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 411 | = | % | <u>23.800.000</u> |
| | | 701 | 20.000.000 |
| | | 4427 | 3.800.000 |

3. Se regularizează avansul primit, iar diferența se încasează prin contul de disponibil, conform extrasului de cont :

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 411 | <u>23.800.000</u> |
| 419 | | | 5.000.000 |
| 5121 | | | 18.800.000 |

4. Se livrează cu factură unui client C mărfuri la prețul de vânzare de 15.000.000 ,TVA 19%, costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 12.000.000 lei. Factura remisă clientului are scadența pentru 30 zile.

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 411 | = | % | <u>17.750.000</u> |
| | | 707 | 15.000.000 |
| | | 4427 | 2.850.000 |

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 607 | = | 371 | 12.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

5. Se încasează, conform extrasului de cont, de la clientul C, factura peste 3 zile și, conform unei clauze prevăzute în contractul încheiat cu clientul, pentru încasarea înainte de scadență se acordă un scont de 1%

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 411 | <u>17.850.000</u> |
| 5121 | | | 17.671.500 |
| 667 | | | 150.000 |
| 4427 | | | 28.500 |

6. Se acceptă de la un client D în contul unei creante de 11.900.000 lei, din care 1.900.000 reprezintă TVA, un bilet la ordin în valoare de 13.000.000 cu scadența peste 2 luni.

| | | | |
|-----|---|-----|-------------------|
| 413 | = | % | <u>13.000.000</u> |
| | | 411 | 11.900.000 |
| | | 472 | 1.100.000 |

7. a) La scadență se încasează valoarea biletului la ordin de la client :

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| 5121 | = | 413 | 13.000.000 |
| 472 | = | 766 | 1.100.000 |

- b) Dacă încasarea biletului la ordin la scadență se face prin intermediul băncii și acesteia i se acordă un comision de 1%. atunci se întocmesc articolele contabile :

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| 5113 | = | 413 | 13.000.000 |
| % | = | 5113 | <u>13.000.000</u> |
| 5121 | | | 12.870.000 |
| 627 | | | 130.000 |

c) Dacă biletul la ordin este prezentat la bancă spre scontare înainte de scadență, plătindu-se băncii pentru aceasta un comision de 1% și o dobândă de 4% atunci se întocmesc articolele contabile :

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| 5114 | = | 413 | 13.000.000 |
| % | = | 5114 | <u>13.000.000</u> |
| 5121 | | | 12.350.000 |
| 627 | | | 130.000 |
| 667 | | | 520.000 |

8. La sfârșitul exercițiului 200N, se constată că există dubii în privința încasării creanței față de un client C în valoare totală de 5.950.000 lei, din care 950.000 lei reprezintă TVA, ca urmare a intrării acestuia în stare de insolvabilitate:

| | | | |
|-----|---|-----|-----------|
| 416 | = | 411 | 5.950.000 |
|-----|---|-----|-----------|

9. La sfârșitul exercițiului 200N, se constituie un provizion în valoare de 5.000.000 lei pentru deprecierea creanței față de clientul C :

| | | | |
|------|---|-----|-----------|
| 6814 | = | 491 | 5.000.000 |
|------|---|-----|-----------|

10. În cursul exercițiului 200(N+1) se constată că:

- varianta 1: deprecierea creanței față de client s-a produs ca urmare a intrării acestuia în stare de faliment, fără posibilitatea de a încasa ceva din valoarea creanței :

| | | | |
|------|---|-----|------------------|
| % | = | 416 | <u>5.950.000</u> |
| 654 | | | 5.000.000 |
| 4427 | | | 950.000 |

Se trece la venituri provizionul pentru depreciere constituit:

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 491 | = | 7814 | 5.000.000 |
|-----|---|------|-----------|

- varianta 2 : dacă se încasează integral valoarea creanței de la clientul C :

| | | | |
|------|---|-----|-----------|
| 5121 | = | 416 | 5.950.000 |
|------|---|-----|-----------|

Provizionul pentru depreciere se anulează ca urmare a faptului că a devenit fără obiect :

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 491 | = | 7814 | 5.000.000 |
|-----|---|------|-----------|

11. Se livrează unui client P cu aviz de însoțire produse finite în condițiile în care prețul de vânzare negociat este de 10.000.000 TVA 19%:

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 418 | = | % | <u>11.900.000</u> |
| | | 701 | 10.000.000 |
| | | 4428 | 1.900.000 |

12. După 2 zile se întocmește și se trimite factura clientului:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 411 | = | 418 | 11.900.000 |
| 4428 | = | 4427 | 1.900.000 |

2.1.4.3. Contabilitatea decontărilor cu personalul, cu asigurările și protecția socială

Relațiile unității patrimoniale cu salariații se referă la stabilirea drepturilor salariale, a sporurilor și adaosurilor, a premiilor, a indemnizațiilor pentru concediile de odihnă și a celor pentru incapacitate temporară de muncă plătite din fondul de salarii și a altor drepturi în bani și/sau în natură datorate de unitate personalului pentru munca prestată. Contabilitatea decontărilor cu personalul, cu asigurările și protecția socială se realizează cu ajutorul conturilor din grupa 42 "Personal și conturi asimilate", respectiv din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate".

Aplicație

1. Se acordă salariaților, conform semnăturilor din listele de avans chenzinal, avansuri în valoare totală de 100.000.000 lei

| | | | |
|-----|---|------|-------------|
| 425 | = | 5311 | 100.000.000 |
|-----|---|------|-------------|

2. Se înregistrează, la sfârșitul lunii, în baza statelor de plată salariile cuvenite personalului în valoare de 300.000.000 lei.

| | | | |
|-----|---|-----|-------------|
| 641 | = | 421 | 300.000.000 |
|-----|---|-----|-------------|

3. Se înregistrează obligațiile sociale și fiscale după cum urmează:

- ✓ contribuția unității privind asigurările sociale (30%) - 90.000.000 lei ;
- ✓ contribuția unității privind asigurările sociale de sănătate (7%) - 21.000.000 lei ;
- ✓ contribuția unității la fondul de șomaj (5%) - 15.000.000 lei;
- ✓ contribuția unității la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap (3%) - 9.000.000 lei;
- ✓ contribuția unității la fondul special pentru sprijinirea învățământului de stat (2%) - 6.000.000 lei;
- ✓ comisionul plătit inspectoratului teritorial de muncă* (0,25%) - 750.000 lei

| | | | |
|------|---|--------|------------|
| 6451 | = | 4311.1 | 90.000.000 |
| 6451 | = | 4311.2 | 21.000.000 |
| 6452 | = | 4371 | 15.000.000 |

* Unitatea își gestionează singură carnetele de muncă.

| | | | |
|-----|---|-------------|-------------------|
| 635 | = | % | <u>15.750.000</u> |
| | | 447.03♦♦ | 9.000.000 |
| | | 447.02♦♦♦ | 6.000.000 |
| | | 447.075♦♦♦♦ | 750.000 |

4. În baza statelor de plată se înregistrează următoarele rețineri din remunerații:

- avansurile acordate 100.000.000 lei
- impozitul pe salarii 45.000.000 lei
- contribuția personalului pentru pensia suplimentară (5%) 15.000.000 lei
- contribuția personalului la fondul de șomaj (1%) 3.000.000 lei
- contribuția personalului la fondul asigurărilor sociale de sănătate (7%) 21.000.000 lei
- rate, chirii 5.000.000 lei

| | | | |
|-----|---|--------|--------------------|
| 421 | = | % | <u>189.000.000</u> |
| | | 425 | 100.000.000 |
| | | 444 | 45.000.000 |
| | | 4312 | 15.000.000 |
| | | 4372 | 3.000.000 |
| | | 4311.3 | 21.000.000 |
| | | 427 | 5.000.000 |

5. Se aduce în casă numerarul pentru plata chenzinei a II-a.

| | | | |
|------|---|------|-------------|
| 5311 | = | 581 | 111.000.000 |
| 581 | = | 5121 | 111.000.000 |

6. Conform semnăturilor din statul de plată se achită salarii în valoare de 110.000.000, suma de 1.000.000 lei reprezentând salarii neridicate.

| | | | |
|-----|---|------|--------------------|
| 421 | = | % | <u>111.000.000</u> |
| | | 5311 | 110.000.000 |
| | | 426 | 1.000.000 |

7. Se înregistrează indemnizații de asigurări sociale în valoare de 20 000 000 lei

| | | | |
|-----|---|-----|------------|
| 431 | = | 423 | 20.000.000 |
|-----|---|-----|------------|

♦♦ Este vorba de analiticul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" intitulat "Fondul de solidaritate cu persoanele cu handicap"

♦♦♦ Este vorba de analiticul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" intitulat "Fondul pentru sprijinirea învățământului"

♦♦♦♦ Este vorba de analiticul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" intitulat "Comisionul IIM"

8. Se înregistrează impozitul aferent indemnizațiilor de asigurări sociale în valoare de 3.500.000 lei

423 = 444 3.500.000

9. Se achită în numerar, conform semnăturilor din statul de plată, indemnizațiile de asigurări sociale cuvenite personalului.

423 = 5311 16.500.000

10. Se achită, conform extrasului de cont, obligațiile sociale și fiscale ale unității, respectiv ale salariaților :

| | | | |
|---------|---|------|--------------------|
| % | = | 5121 | <u>229.250.000</u> |
| 4311.1 | | | 90.000.000 |
| 4311.2 | | | 21.000.000 |
| 4311.3 | | | 21.000.000 |
| 4312 | | | 15.000.000 |
| 4371 | | | 15.000.000 |
| 4372 | | | 3.000.000 |
| 444 | | | 48.500.000 |
| 447.02 | | | 6.000.000 |
| 447.03 | | | 9.000.000 |
| 447.075 | | | 750.000 |

2.1.4.4. Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată

Taxa pe valoare adăugată este un impozit indirect, general, neutru, unic, ce va fi plătit în mod fracționat, în toate fazele circuitului economic, pentru a fi suportat de consumatorul final. Operațiunile supuse TVA sunt:

- ✓ livrările de bunuri mobile;
- ✓ transferul proprietății bunurilor imobiliare;
- ✓ prestările de servicii;
- ✓ importul de bunuri și servicii.

Reflectarea în contabilitate a TVA se face cu ajutorul următoarelor conturi:

- ✓ 4426 "TVA deductibilă"
- ✓ 4427 "TVA colectată"
- ✓ 4423 "TVA de plată"
- ✓ 4424 "TVA de recuperat".
- ✓ 4428 "TVA neexigibilă"

Aplicație

1. Se înregistrează cumpărarea de materiale de la furnizori în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|------|---|-----|------------------|
| % | = | 401 | <u>1.190.000</u> |
| 301 | | | 1.000.000 |
| 4426 | | | 190.000 |
2. Se cumpără un calculator la prețul de 25.000.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 404 | <u>29.750.000</u> |
| 212 | | | 25.000.000 |
| 4426 | | | 4.750.000 |
3. Se livrează la export produse finite la preț de facturare de 10.000 \$, TVA 0%. Cursul de schimb este de 28.000 lei/\$.

| | | | |
|-----|---|-----|-------------|
| 411 | = | 701 | 280.000.000 |
|-----|---|-----|-------------|
4. Se vând la intern produse finite evaluate la preț de vânzare de 40.000.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 411 | = | % | <u>47.600.000</u> |
| | | 701 | 40.000.000 |
| | | 4427 | 7.600.000 |
5. Se înregistrează recepția de obiecte de inventar pentru care nu s-a primit factura, 1.000.000 lei.

| | | | |
|------|---|-----|------------------|
| % | = | 408 | <u>1.190.000</u> |
| 321 | | | 1.000.000 |
| 4428 | | | 190.000 |
6. La primirea facturii se înregistrează TVA deductibilă.

| | | | |
|------|---|------|---------|
| 4426 | = | 4428 | 190.000 |
|------|---|------|---------|
7. Se vând produse finite fără a se întocmi factură în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|-----|---|------|------------------|
| 418 | = | % | <u>2.380.000</u> |
| | | 701 | 2.000.000 |
| | | 4428 | 380.000 |
8. La întocmirea facturii se înregistrează TVA aferentă.

| | | | |
|------|---|------|---------|
| 4428 | = | 4427 | 380.000 |
|------|---|------|---------|
9. Unitatea cumpără mărfuri în vederea vânzării prin magazinul propriu. Aceste mărfuri se evidențiază la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA. Prețul de cumpărare este de 20.000.000 lei, adaosul comercial 50%, TVA 19%.

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 371 | = | % | <u>35.700.000</u> |
| | | 401 | 20.000.000 |
| | | 378 | 10.000.000 |
| | | 4428 | 5.700.000 |

10. Se vând cu amănuntul mărfurile, încasându-se numerar de 35.700.000 lei și se descarcă gestiunea mărfurilor vândute.

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| 5311 | = | % | <u>35.700.000</u> |
| | | 707 | 30.000.000 |
| | | 4427 | 5.700.000 |

| | | | |
|------|---|-----|-------------------|
| % | = | 371 | <u>35.700.000</u> |
| 607 | | | 20.000.000 |
| 378 | | | 10.000.000 |
| 4428 | | | 5.700.000 |

11. Se recepționează un mijloc fix din producția proprie în valoare de 10.000.000 lei, TVA 19%.

| | | | |
|------|---|------|------------|
| 212 | = | 722 | 10.000.000 |
| 4426 | = | 4427 | 1.900.000 |

12. Se înregistrează, la sfârșitul lunii, decontul cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată.

| D | 4426 | C |
|--------------|---------------|---|
| 190.000 | | |
| 4.750.000 | | |
| 190.000 | | |
| 1.900.000 | | |
| Rd 7.030.000 | | |
| | | |
| D | 4427 | C |
| | 7.600.000 | |
| | 380.000 | |
| | 5.700.000 | |
| | 1.900.000 | |
| | 15.580.000 Rc | |

Se observă că TVA colectată = 15.580.000 lei, TVA deductibilă = 7.030.000 lei, deci TVA de plată = 8.550.000.

| | | |
|------|------|------------|
| 4427 | % | 15.580.000 |
| | 4426 | 7.030.000 |
| | 4423 | 8.550.000 |

13. Virarea TVA la buget, prin contul de disponibil:

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 4423 | = | 5121 | 8.550.000 |
|------|---|------|-----------|

Dacă TVA colectată ar fi fost mai mică decât TVA deductibilă, respectiv TVA colectată 7.030.000 lei și TVA deductibilă 15.580.000 lei, am fi înregistrat o creanță asupra bugetului statului TVA de recuperat = 8.550.000 astfel:

| | | | |
|------|---|------|------------|
| % | = | 4426 | 15.580.000 |
| 4427 | | | 7.030.000 |
| 4424 | | | 8.550.000 |

Regularizarea se face fie prin încasarea de la buget :

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 5121 | = | 4424 | 8.550.000 |
|------|---|------|-----------|

fie prin compensare cu TVA de plată în perioadele următoare :

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 4423 | = | 4424 | 8.550.000 |
|------|---|------|-----------|

2.1.4.5. Contabilitatea operațiunilor de regularizare

Respectarea principiului independenței exercițiilor presupune ca în fiecare perioadă de gestiune să fie reflectate cât mai fidel eforturile și efectele sub forma cheltuielilor și, respectiv, a veniturilor. Delimitarea în timp a cheltuielilor și a veniturilor se realizează cu ajutorul conturilor 471 “Cheltuieli înregistrate în avans”, respectiv 472 “Venituri înregistrate în avans”.

La sfârșitul exercițiului, diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile rezultate ca urmare a modificărilor de curs valutar se înregistrează, după caz, în conturile 476 “Diferențe de conversie – activ” și 477 “Diferențe de conversie – pasiv”

Aplicație la funcțiunea conturilor 471 “Cheltuieli înregistrate în avans” și 472 “Venituri înregistrate în avans”

1. Se înregistrează, în luna septembrie a exercițiului 200N, plata prin contul de disponibil a unui abonament anual la o publicație, în valoare de 1.200.000 lei. Exercițiului curent nu-i aparține decât un sfert din această cheltuială, diferența urmând a fi suportată de exercițiul următor:

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 628 | = | 5121 | 1.200.000 |
|-----|---|------|-----------|

2. Exercițiului curent nu-i aparține decât un sfert din această cheltuială, diferența urmând a fi suportată de exercițiul următor. La sfârșitul exercițiului 200(N+1) se transferă partea corespunzătoare exercițiului următor:

471 = 628 900.000

3. În exercițiul 200(N+1), se include pe cheltuieli partea corespunzătoare din costul abonamentului de 900.000 lei.

628 = 471 900.000

4. Se încasează anticipat, prin contul de disponibil, la 01.07 exercițiul 200N suma de 12.000.000 reprezentând chiria pentru un an aferentă unui imobil închiriat. Jumătate din suma încasată este aferentă exercițiului următor.

5121 = % 12.000.000

706 6.000.000

472 6.000.000

5. În exercițiul 200(N+1) se transferă la venituri suma de 6.000.000 lei reprezentând chiria încasată anticipat în exercițiul 200N :

472 = 706 500.000

Aplicație la funcțiunea conturilor 476 "Diferențe de conversie - activ" și 477 "Diferențe de conversie - pasiv"

A. Situația unei creanțe exprimate în devize

O societate producătoare de bunuri efectuează următoarele operațiuni:

1. La 15 noiembrie 200N se livrează cu factura nr.250 unui client extern "E" produse finite evaluate la preț de vânzare de 5000 \$ cursul de schimb la data livrării fiind de 23.000 lei/\$:

411 = 701 115.000.000

$5000 \$ \times 23.000 \text{ lei}/\$ = 115.000.000 \text{ lei}$

2. La 31 decembrie 200N se înregistrează diferența favorabilă rezultată în urma creșterii cursului valutar de la 23.000 lei/\$ la 24.500 lei/\$.

411 = 477 7.500.000

diferența de curs valutar: $(5.000 \$ \times 24.500 \text{ lei}/\$) - (5.000 \$ \times 23.000 \text{ lei}/\$) =$
 $= 122.500.000 \text{ lei} - 115.000.000 \text{ lei} = 7.500.000 \text{ lei}$

3. La începutul exercițiului următor se înregistrează reluarea diferențelor favorabile de curs valutar de 7.500.000 lei.

477 = 411 7.500.000

4. La 12 ianuarie 200(N+1) se încasează valoarea facturii nr. 250/15.11.200N aferentă produselor livrate clientului "E", în condițiile în care cursul de schimb este de 25.000 lei/\$.

5124 = % 125.000.000

411 115.000.000

765 10.000.000

diferența de curs valutar:

$$(5.000 \$ \times 25.000 \text{ lei}/\$) - (5.000 \$ \times 23.000 \text{ lei}/\$) = \\ 125.000.000 \text{ lei} - 115.000.000 \text{ lei} = 10.000.000 \text{ lei}$$

B. Situația unei datorii exprimate în devize

O societate comercială ce are ca obiect de activitate comercializarea de mărfuri efectuează următoarele operațiuni:

1. La 10 decembrie 200N se recepționează cu factura nr.1030 mărfuri de la furnizorul extern "F", prețul de facturare fiind de 10.000 DM, iar cursul de schimb la data înregistrării declarației vamale fiind de 10.800 lei/DM.

$$371 \quad = \quad 401 \quad 108.000.000$$

2. La 31 decembrie 200N se înregistrează diferența nefavorabilă de curs valutar rezultată în urma creșterii cursului valutar de la 10.800 lei/DM la 11.500 lei/DM:

$$476 \quad = \quad 401 \quad 7.000.000$$

diferența de curs valutar:

$$(10.000 \text{ DM} \times 11.500 \text{ lei/DM}) - (10.000 \text{ DM} \times 10.800 \text{ lei/DM}) = \\ = 115.000.000 \text{ lei} - 108.000.000 \text{ lei} = 7.000.000 \text{ lei}$$

3. La începutul exercițiului următor se înregistrează reluarea diferențelor nefavorabile de curs valutar de 7.000.000 lei.

$$401 \quad = \quad 476 \quad 7.000.000$$

4. La 20 ianuarie 200(N+1) se achită factura furnizorului extern "F", dată la care cursul de schimb este de 11.850 lei/DM:

$$\begin{array}{rcl} \% & = & 5124 \quad 118.500.000 \\ 401 & & 108.000.000 \\ 665 & & 10.500.000 \end{array}$$

diferența de curs valutar

$$(10.000 \text{ DM} \times 11.850 \text{ lei/DM}) - (10.000 \text{ DM} \times 10.800 \text{ lei/DM}) = \\ = 118.500.000 \text{ lei} - 108.000.000 \text{ lei} = 10.500.000 \text{ lei}$$

2.1.5. Funcționarea conturilor de trezorerie

Trezoreria se referă la ansamblul mijloacelor de finanțare sub formă de lichidități și la creditele pe termen scurt de care dispune o unitate patrimonială pentru a face față plăților sale.

Conform Regulamentului de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991, contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării titlurilor de

plasament, a disponibilităților în conturi la bănci și în casă, a creditelor bancare pe termen scurt și a altor valori de trezorerie și se realizează prin intermediul conturilor din clasa 5 a Planului de conturi general pentru agenții economici.

Aplicație

La data de 15.05 exercițiul 200N societatea X cumpără de la societatea B 2.000 de acțiuni la un cost de achiziție de 25.000 lei/acțiune. Societatea B eliberează un număr de 750 de acțiuni, iar societatea A plătește imediat prin contul de disponibil suma de 10.000.000 lei. Peste trei luni societatea B eliberează un număr de 900 de acțiuni, iar societatea A plătește imediat prin contul de disponibil suma de 15.000.000 lei. Diferența va fi plătită în termen de 15 zile prin dispoziție de plată.

1. Achiziționarea celor 2.000 de acțiuni.

| | | | |
|-----|---|------|-------------------|
| 503 | = | % | <u>50.000.000</u> |
| | | 5121 | 10.000.000 |
| | | 462 | 8.750.000 |
| | | 509 | 31.250.000 |

2. Peste trei luni se înregistrează eliberarea celor 900 de acțiuni și plata prin contul de disponibil a sumei de 15.000.000 lei:

| | | | |
|-----|---|-----|-------------------|
| 509 | = | % | <u>22.500.000</u> |
| | | 512 | 15.000.000 |
| | | 462 | 7.500.000 |

3. Cu fila cec se ridică de la bancă suma de 50.000.000 lei pentru plata avansurilor chenzinale :

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| 5311 | = | 581 | 50.000.000 |
|------|---|-----|------------|

4. Se înregistrează plata avansurilor pe baza listelor de avans în valoare totală de 50.000.000 lei

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 425 | = | 5311 | 50.000.000 |
|-----|---|------|------------|

5. Conform centralizatorului chitanțelor se înregistrează încasarea sumei de 29.750.000 lei din vânzarea cu amănuntul a mărfurilor:

| | | | |
|------|---|------|-------------------|
| 5311 | = | % | <u>29.750.000</u> |
| | | 704 | 25.000.000 |
| | | 4427 | 4.750.000 |

6. Se depun la bancă, pe baza foii de vărsământ, sumele încasate cu o zi în urmă din vânzarea cu amănuntul a mărfurilor. Concomitent se ridică de la bancă extrasul de cont prin care se confirmă operațiunea de ridicare de către casier a sumelor aferente avansurilor chenzinale:

| | | | |
|-----|---|------|------------|
| 581 | = | 5311 | 29.750.000 |
| 581 | = | 5121 | 50.000.000 |

7. Societatea achiziționează pe bază de factură următoarele valori:

| | |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| - timbre poștale: | 200.000 lei |
| - bilete de odihnă și tratament | 40.000.000 lei (inclusiv TVA 19%) |
| - tichete de călătorie | 5.000.000 lei (inclusiv TVA 19%) |
| % | = 401 <u>45.200.000</u> |
| 5321 | 200.000 |
| 5322 | 33.613.445 |
| 5323 | 4.201.681 |
| 4426 | 7.184.874 |

8. Se acordă un număr de 10 bilete de odihnă și tratament în valoare de 100.000.000 lei, urmând ca angajații să achite din salarii 50% din valoarea acestora.

| | |
|------|---------------------------|
| % | = 5322 <u>100.000.000</u> |
| 658 | 50.000.000 |
| 4282 | 50.000.000 |

9. Se deschide un acreditiv în valoare de 70.000.000 lei:

| | |
|------------|------------|
| 5411 = 581 | 70.000.000 |
| 581 = 5121 | 70.000.000 |

10. Achită obligația față de un furnizor "F" din acreditivul deschis, valoarea obligației fiind, conform facturii emise, de 48.800.000 lei.

| | |
|------------|------------|
| 401 = 5411 | 48.800.000 |
|------------|------------|

11. S-a primit de la bancă, conform extrasului de cont, un credit pe termen scurt în valoare de 30.000.000 lei.

| | |
|-------------|------------|
| 5121 = 5191 | 30.000.000 |
|-------------|------------|

12. Se înregistrează dobânda lunară datorată aferentă creditului bancar pe termen scurt cunoscând că rata dobânzii este de 60% pe an:

| | |
|------------|-----------|
| 666 = 5198 | 1.500.000 |
|------------|-----------|

dobânda lunară: $D_1 = 30.000.000 \times \frac{60}{100} \times \frac{1}{12} = 1500000$

13. Se înregistrează plata primei rate și a dobânzii lunare aferente:

| | |
|------|-------------------------|
| % | = 5121 <u>4.500.000</u> |
| 5191 | 2.500.000 |
| 5198 | 1.500.000 |

2.2. FUNCȚIONAREA CONTURILOR DE REZULTATE, CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI A VENITURILOR

Conturile de rezultate servesc la determinarea rezultatelor finale și au drept caracteristică faptul că, la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune (lună) se închid prin contul 121 "Profit și pierdere". Sunt considerate conturi de rezultate conturile de cheltuieli (clasa 6 din PCG) și conturile de venituri (clasa 7 din PCG).

Cheltuielile unității patrimoniale reprezintă sumele sau valorile plătite sau de plătit reprezentând:¹¹

- ✓ consumurile, lucrările executate și serviciile prestate de care beneficiază unitatea patrimonială;
- ✓ cheltuielile cu personalul;
- ✓ executarea unor obligații legale sau contractuale de către unitate patrimonială,

precum și:

- ✓ cheltuieli privind amortizările și provizioanele;
- ✓ valoarea contabilă a activelor vândute, distruse sau dispărute;

Veniturile unității reprezintă sumele sau valorile încasate sau de încasat din:¹²

- ✓ livrări de bunuri, executări de lucrări, prestări de servicii;
- ✓ executarea unor obligații legale sau contractuale din partea terților;
- ✓ venituri excepționale,

precum și:

- ✓ venituri din producția de imobilizări;
- ✓ venituri din producția stocată;
- ✓ venituri din provizioane.

Aplicație

O societate comercială "X" producătoare de bunuri are procesul de producție organizat într-o secție principală unde se obține un singur produs "A". La începutul perioadei de gestiune analizate nu exista producție neterminată.

Pentru producția obținută în cursul perioadei s-au făcut următoarele consumațiuni de valori:

¹¹ *** Regulamentul de aplicare a Legii contabilității, pct.95.

¹² *** Regulamentul de aplicare a Legii contabilității, pct.98.

1. Materii prime date în consum conform bonului de consum nr. 135/5.07.200N, evaluate la valoarea de înregistrare de 60.000.000 lei.

2. Materiale consumabile date în consum conform centralizatorului bonurilor de consum nr.95/7.07.200N, evaluate la preț de înregistrare de 10.000.000 lei.

3. Uzura obiectelor de inventar în folosință calculată pentru perioada curentă are valoarea de 4.000.000 lei.

4. Consumul de energie electrică facturat de CONEL în valoare de 5.000.000 lei, TVA 19%.

5. Consumul de apă furnizată de RAJAC cuprins în factura primită are valoarea de 1.500.000 lei, TVA 19%.

6. Reparațiile curente executate de o unitate specializată sunt facturate la valoarea de 3.000.000 lei, TVA 19%.

7. Serviciile poștale și taxele de telecomunicații facturate au valoarea de 800.000 lei, TVA aferentă 19%.

8. Serviciile bancare achitate băncii prin contul de disponibil au valoarea de 700.000 lei.

9. Remunerațiile personalului înregistrate conform statului de salarii sunt în valoare totală de 40.000.000 lei.

10. Contribuția unității privind asigurările sociale aferentă remunerațiilor personalului reprezintă 30%.

11. Contribuția unității la fondul asigurărilor sociale de sănătate aferentă salariilor personalului reprezintă 7%.

12. Contribuția unității privind ajutorul de șomaj aferentă remunerațiilor personalului reprezintă 5%.

13. Amortizarea lunară a mijloacelor fixe din patrimoniu are valoarea de 4.000.000 lei.

Se mai au în vedere următoarele operațiuni:

14. Productia obținută în cursul perioadei conform bonului de predare nr. 38/23.07.200N este de 1.000 bucăți produs "A", iar costul de producție prestabilit la care este consemnată recepția produselor este de 100.000 lei/buc.

15. S-au livrat unui client "C" cu factura nr. 79/25.07.200N 800 bucăți produs "A" la un preț de vânzare negociat de 150.000 lei/buc, TVA 19%.

16. Se descarcă gestiunea magaziei de produse finite cu valoarea la cost de producție prestabilit a produselor vândute clientului "C".

17. Se încasează, prin contul de disponibil, înainte de scadență, factura nr. 79/25.07.200N pentru produsele livrate clientului "C" acordându-se un scont de 1%.

18. Se înregistrează dobânda lunară datorată de 3.000.000 lei aferentă unui

credit bancar pe termen scurt.

19. Se încasează, prin contul de disponibil, dobânda lunară aferentă disponibilităților păstrate în contul deschis la bancă de 1.500.000 lei.

20. Se vinde unei societăți "Y" conform facturii nr. 126/28.07.200N un mijloc fix la un preț de vânzare negociat de 80.000.000 lei, TVA 19%.

21. Se scoate din evidență mijlocul fix vândut cunoscând că valoarea contabilă este de 100.000.000 lei, iar amortizarea înregistrată până la data vânzării este de 50.000.000 lei.

22. Producția neterminată la sfârșitul perioadei curente, evaluată la cost efectiv este de 20.000.000 lei.

23. Prin retratarea cheltuielilor în contabilitatea de gestiune se stabilește un nivel al costului de producție efectiv de 85.000 lei/buc. Se înregistrează diferențele de preț între costul de producție efectiv și costul de producție prestabilit pentru producția obținută în cursul perioadei.

24. Se repartizează diferențele de preț asupra produselor livrate clientului "C", cunoscând că la începutul perioadei existau în stoc 400 buc produse finite "A" evaluate la un costul de producție prestabilit de 100.000 lei/buc cu o diferență de preț nefavorabilă de 2.000.000 lei.

25. Se înregistrează, la sfârșitul lunii, închiderea conturilor de cheltuieli, respectiv a conturilor de venituri prin contul 121 "Profit și pierdere".

26. Se stabilește și se înregistrează impozitul pe profit.

27. Determinarea TVA datorată bugetului statului și contabilizarea acestei obligații.

Să se formuleze în jurnal articolele contabile generate de ciclurile de operațiuni formulate mai sus.

Rezolvare:

Reflectarea în contabilitatea financiară a operațiunilor enunțate se prezintă astfel:

| | | | | |
|----|--|-------|------------|------------|
| 1. | 5.07.200N | | 60.000.000 | 60.000.000 |
| | 600 | = 300 | | |
| | Înregistrat consumul de materii prime evaluate la valoarea de înregistrare de 60.000.000 lei. | | | |
| 2. | 7.07.200N | | 10.000.000 | 10.000.000 |
| | 601 | = 301 | | |
| | Înregistrat consumul de materiale consumabile evaluat la cost de achiziție efectiv de 10.000.000 lei. | | | |
| 3. | 8.07.200N | | 4.000.000 | 4.000.000 |
| | 602 | = 322 | | |
| | Înregistrat uzura obiectelor de inventar în folosință pentru luna în curs în valoare de 4.000.000 lei. | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|--------|------------|------------|
| 4. | 9.07.200N | | | 5.000.000 | 5.950.000 |
| | % | = | 401 | | |
| | 605 | | | | |
| | 4426 | | | 950.000 | |
| | Înregistrat cf. facturii nr. 70/9.07.200N consumul de energie electrică în valoare de 5.000.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| 5. | 10.07.200N | | | 1.500.000 | 1.785.000 |
| | % | = | 401 | | |
| | 605 | | | | |
| | 4426 | | | 285.000 | |
| | Înregistrat cf. facturii nr. 94/10.07.200N consumul de apă în valoare de 1.500.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| 6. | 11.07.200N | | | 3.000.000 | 3.570.000 |
| | % | = | 401 | | |
| | 611 | | | | |
| | 4426 | | | 570.000 | |
| | Înregistrat cf. facturii nr. 125/11.07.200N reparații curente executate de terți, în valoare de 3.000.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| 7. | 12.07.200N | | | 800.000 | 952.000 |
| | % | = | 401 | | |
| | 626 | | | | |
| | 4426 | | | 152.000 | |
| | Înregistrat servicii poștale și taxe de telecomunicații facturate în valoare de 800.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| 8. | 14.07.200N | | | 700.000 | 700.000 |
| | 627 | = | 5121 | | |
| | | | | | |
| | Înregistrat cf. extrasului de cont nr. 179852/14.07.200N servicii bancare achitate prin contul de disponibil, în valoare de 700.000 lei | | | | |
| 9. | 20.07.200N | | | 40.000.000 | 40.000.000 |
| | 641 | = | 421 | | |
| | | | | | |
| | Înregistrat cf. statului de plată din data de 20.07.200N remunerațiile personalului, în valoare de 40.000.000 lei. | | | | |
| 10. | 20.07.200N | | | 12.000.000 | 12.000.000 |
| | 6451 | = | 4311 | | |
| | | | | | |
| | Înregistrat contribuția unității privind asigurările sociale de 12.000.000 lei. | | | | |
| 11. | 20.07.200N | | | 2.800.000 | 2.800.000 |
| | 6451 | = | 4311.2 | | |
| | | | | | |
| | Înregistrat contribuția unității la fondul de asigurări sociale de sănătate de 2.800.000 lei. | | | | |
| 12. | 20.07.200N | | | 2.000.000 | 2.000.000 |
| | 6452 | = | 4371 | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|------------|------|-------------|-------------|
| | Înregistrat contribuția unității privind ajutorul de șomaj de 2.000.000 lei. | | | | |
| | | 21.07.200N | | | |
| 13. | 6811 | = | 281 | 4.000.000 | 4.000.000 |
| | Înregistrat amortizarea lunară a mijloacelor fixe, în valoare de 4.000.000 lei. | | | | |
| | | 23.07.200N | | | |
| 14. | 345 | = | 711 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| | Înregistrat cf. bonului de predare nr. 38/23.07.200N recepționarea produselor finite evaluate la cost de producție prestabilit de 1.000 buc * 100.000 lei/buc = 100.000.000 lei. | | | | |
| | | 25.07.200N | | | |
| 15. | 411 | = | % | 142.800.000 | |
| | | | 701 | | 120.000.000 |
| | | | 4427 | | 22.800.000 |
| | Înregistrat cf. facturii nr. 79/25.07.200N livrarea produselor finite către clientul "C" la un preț negociat de: 800 buc x 150.000 lei/buc = 120.000.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| | | 25.07.200N | | | |
| 16. | 711 | = | 345 | 80.000.000 | 80.000.000 |
| | Înregistrat scăderea din gestiune a produselor finite livrate clientului "C" evaluate la cost de producție prestabilit de: 800 buc x 100.000 lei/buc = 80.000.000 lei. | | | | |
| | | 27.07.200N | | | |
| 17. | % | = | 411 | | 142.800.000 |
| | 5121 | | | 141.372.000 | |
| | 667 | | | 1.200.000 | |
| | 4427 | | | 228.000 | |
| | Înregistrat încasarea înainte de data scadenței a contravalorii facturii nr. 79/25.07.200N pentru care se acordă un scont de 1%. | | | | |
| | | 27.07.200N | | | |
| 18. | 666 | = | 5198 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| | Înregistrat dobânda lunară datorată de 3.000.000 lei, aferentă unui credit bancar pe termen scurt. | | | | |
| | | 28.07.200N | | | |
| 19. | 5121 | = | 766 | 4.500.000 | 4.500.000 |
| | Încasat prin bancă dobânda lunară aferentă disponibilităților păstrate în contul deschis la bancă de 4.500.000 lei. | | | | |
| | | 28.07.200N | | | |
| 20. | 461 | = | % | 95.200.000 | |
| | | | 7721 | | 80.000.000 |
| | | | 4427 | | 15.200.000 |

| | | | | |
|---|------|---|-----|-------------|
| Înregistrat cf. facturii nr. 126/28.07.200N vânzarea unui mijloc fix la un preț negociat de 80.000.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| 28.07.200N | | | | |
| 21. | % | = | 212 | 100.000.000 |
| | 6721 | | | 50.000.000 |
| | 281 | | | 50.000.000 |
| Înregistrat scăderea din gestiune a mijlocului fix cesionat având valoarea de intrare de 100.000.000 lei, amortizarea înregistrată până în momentul cesionării 50.000.000 lei. | | | | |
| 30.07.200N | | | | |
| 22. | 331 | = | 711 | 20.000.000 |
| Înregistrat producția neterminată la sfârșitul perioadei evaluată la cost de producție efectiv de 20.000.000 lei. | | | | |
| 31.07.200N | | | | |
| 23. | 348 | = | 711 | 15.000.000 |
| Înregistrat la sfârșitul lunii diferențele de preț favorabile aferente produselor finite obținute în cursul perioadei de 1.000 buc (85.000 lei/buc – 100.000 lei/buc) = 15.000.000 lei. | | | | |

În vederea repartizării diferențelor de preț asupra produselor finite livrate se calculează coeficientul de repartizare:

$$K_{348} = \frac{Si_{348} + Rd_{348}}{Si_{348} + Rd_{345}}$$

| D | 345 | | C |
|-----|-------------|------------|-----|
| Si | 40.000.000 | 80.000.000 | |
| | 100.000.000 | | |
| Rd | 100.000.000 | 80.000.000 | Rc |
| Tsd | 140.000.000 | 80.000.000 | Tsc |
| | | 60.000.000 | Sfd |

| D | 348 | | C |
|-----|------------|-----------|-----|
| Si | 2.000.000 | 7.428.568 | |
| | 15.000.000 | | |
| Rd | 15.000.000 | 7.428.568 | Rc |
| Tsd | 13.000.000 | 7.428.568 | Tsc |
| | | 5.571.432 | Sfd |

$$K_{348} = \frac{2.000.000 + 15.000.000}{40.000.000 + 100.000.000} = \frac{13.000.000}{140.000.000} = 0,0928571$$

$$K_{348} \times Rc_{345} = 0,0928571 \times 80.000.000 = 7.428.568$$

| | | | | |
|---|-----|---|-----|-----------|
| 31.07.200N | | | | |
| 24. | 711 | = | 348 | 7.428.568 |
| Înregistrat repartizarea diferențelor de preț asupra produselor finite livrate cu factura nr. 79/25.07.200N | | | | |

| D | 711 | C | D | 121 | C |
|-----|------------|-------------|-----|-------------|-------------|
| | 80.000.000 | 100.000.000 | Si | 200.000.000 | 236.928.568 |
| | 7.428.568 | 20.000.000 | | | |
| | | 15.000.000 | | | |
| Rd | 72.571.432 | 105.000.000 | Rd | 200.000.000 | 236.928.568 |
| Tsd | 72.571.432 | 105.000.000 | Tsd | 200.000.000 | 236.928.568 |
| Sfc | 32.428.568 | | Sfc | 36.928.568 | |

| | | | | |
|---|---|---|------|-------------|
| 25a | 31.07.200N | | | |
| | 121 | = | % | 200.000.000 |
| | | | 600 | 60.000.000 |
| | | | 601 | 10.000.000 |
| | | | 602 | 4.000.000 |
| | | | 605 | 6.500.000 |
| | | | 611 | 3.000.000 |
| | | | 626 | 800.000 |
| | | | 627 | 700.000 |
| | | | 641 | 40.000.000 |
| | | | 6451 | 14.800.000 |
| | | | 6452 | 2.000.000 |
| | | | 666 | 3.000.000 |
| | | | 667 | 1.200.000 |
| | | | 6721 | 50.000.000 |
| | | | 6811 | 4.000.000 |
| | Înregistrat închiderea conturilor de cheltuieli prin contul 121 "Profit și pierderi". | | | |
| 25b | 31.07.200N | | | |
| | % | = | 121 | 236.928.568 |
| | 701 | | | 120.000.000 |
| | 711 | | | 32.428.568 |
| | 766 | | | 4.500.000 |
| 26a | 7721 | | | 80.000.000 |
| | Înregistrat închiderea conturilor de venituri prin contul 121 "Profit și pierderi". | | | |
| | 31.07.200N | | | |
| | 691 | = | 441 | 9.232.142 |
| | Înregistrat impozitul pe profit aferent profitului brut obținut în perioada curentă $36.928.568 \times 25\% = 9.232.142$ lei. | | | |
| 26b | 31.07.200N | | | |
| | 121 | = | 691 | 9.232.142 |
| Înregistrat închiderea contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" prin contul 121 "Profit și pierdere". | | | | |

| | | | | | |
|--|------|-----------------|------|------------|------------|
| 27. | 4427 | 31.07.200N = | % | 37.772.000 | |
| | | | 4426 | | 1.957.000 |
| | | | 4423 | | 36.815.000 |
| Înregistrat la sfârșitul lunii, decontul cu bugetul statului, privind taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care TVA deductibilă = 1.957.000 lei, TVA colectată = 37.772.000 lei, TVA de plată = 36.815.000 lei. | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

CAPITOLUL 3

FUNCȚIONAREA CONTURILOR ÎN CONTABILITATEA DE GESTIUNE

3.1.FUNCȚIONAREA CONTURILOR SPECIALE

Conturile speciale au misiunea de a reflecta valori extrapatrimoniale, stări complementare celor reflectate prin conturile de bilanț, precum și drepturi și angajamente eventuale. Cu excepția conturilor 891 „Bilanț de deschidere” și 892 „Bilanț de închidere” care funcționează după principiul înregistrării în partidă dublă, conturile din clasa 8 funcționează după principiul înregistrării în partidă simplă.*

Aplicație la funcțiunea contului 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"

Operațiuni:

a) Conform procesului verbal de primire din 20.04.200N, societatea "X" primește de la societatea "Y" produse finite ce urmează a fi depozitate pe o perioadă de 2 luni, costul de producție fiind de 20.000.000 lei.

b) Conform procesului verbal de predare din 20.06.200N se restituie societății "Y" produsele finite primite temporar în custodie.

Reflectarea în nota de jurnal a operațiunilor de mai sus se prezintă astfel:

A. Varianta înregistrării în partidă simplă:

* Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile recomandă utilizarea metodei de înregistrare în partidă simplă fără a exclude posibilitatea funcționării după metoda de înregistrare în partidă dublă.

| | | | |
|----|---|------------|------------|
| 1. | 20.04.200N | 20.000.000 | |
| | Debit: 8032 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" Înregistrat primirea în custodie a unor produse finite în valoare de 2000000 | | |
| 2. | 20.06.200N | | 20.000.000 |
| | Credit: 8032 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" Restituirea produselor finite primite temporar în custodie în valoare de 20.000.000 lei. | | |

B. Varianta înregistrării în partidă dublă:

| | | | |
|----|---|------------|------------|
| 1. | 20.04.200N | | |
| | "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" = "Deponenți de valori materiale primite în păstrare sau custodie" Înregistrat primirea produselor în custodie, lei 20.000.000 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| 2. | 20.06.200N | | |
| | "Deponenți de valori materiale primite în păstrare sau custodie" = "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" Înregistrat restituirea produselor primite în custodie | 20.000.000 | 20.000.000 |

Aplicație la funcțiunea contului 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență"

O societate comercială "A" livrează unui client "B" cu factura nr. 95/02.11.200N mărfuri evaluate la preț de vânzare negociat de 50.000.000 lei, TVA 19%. Pentru amânarea plății facturii nr. 95/02.11.200N societatea "B" emite un bilet la ordin în valoare de 68.425.000 lei cu scadența peste 3 luni.

Peste 2 luni societatea "A" remite băncii spre scontare biletul la ordin emis de societatea "B". În urma scontării de către bancă a biletului la ordin se încasează în contul de disponibil suma de 64.425.000 lei, 2.975.000 lei reprezentând scontul acordat băncii, iar 1.025.000 lei comisionul perceput de bancă.

La scadență, peste 3 luni, se scoate din evidență efectul scontat înainte de termen.

Reflectarea în contabilitatea societății "A" a operațiunilor de mai sus este următoarea:

| | | | | | |
|----|--|---|---|--------------------------------------|-------------------------|
| 1. | 02.11.200N | | | 59.500.000 | 50.000.000 9.500.000 |
| | 411 | = | % 707 4427 | | |
| | Livrat mărfuri cu factura nr. 95/02.11.200N unui client, preț de vânzare negociat de 50.000.000 lei, TVA 19%. | | | | |
| 2. | 30.11.200N | | | 68.425.000 | 59.500.000 8.925.000 |
| | 413 | = | % 411 472 | | |
| | Primit de la client un bilet la ordin cu valoarea de 6342500 lei, cu scadența peste 3 luni | | | | |
| 3. | 30.01.200(N+1) | | | 68.425.000 | 68.425.000 |
| | 5114 | = | 413 | | |
| | Remis spre scontare băncii, înainte de scadență, biletul la ordin deținut | | | | |
| 4. | 30.01.200(N+1) | | | 68.425.000 | |
| | 8037 | | | | |
| | "Efecte scontate neajunse la scadență" | | | | |
| | Concomitent, se evidențiază scontarea înainte de termen a biletului la ordin în contul extrapatrimonial 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență". | | | | |
| 5. | 30.01.200(N+1) | | | 64.425.000 2.975.000 1.025.000 | 68.425.000 |
| | % 5121 667 627 | = | 5114 | | |
| | Înregistrat încasarea în urma scontării a valorii biletului la ordin mai puțin taxa de scont de 68.425.000 lei. | | | | |
| 6. | 30.01.200(N+1) | | | | 68.425.000 |
| | | | 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență" | | |
| | La scadență, se înregistrează scoaterea din evidență a biletului la ordin scontat înainte de termen | | | | |

Aplicație la funcțiunea contului 8034 "Debitori scoși din activ urmăriți în continuare"

O societate comercială "P" are față de un debitor "D" o creanță în valoare de 3.000.000 lei. Ca urmare a faptului că debitorul "D" devine insolvabil, se

înregistrează scoaterea din evidență a creanței. Concomitent se înregistrează suma datorată de debitor în contul în afara bilanțului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare".

După prescrierea termenului de urmărire se scoate din evidența contului 8034 valoarea creanței față de debitorul insolvabil "D".

Reflectarea în nota de jurnal a operațiunilor de mai sus este următoarea:

| | | | | |
|----|--|---|-----------|-----------|
| | 25.08.200N | | | |
| 1. | 6714 = 461 | | 3.000.000 | 3.000.000 |
| | Se scoate din evidență debitorul devenit insolvabil, valoarea creanței fiind de 3.000.000 lei. | | | |
| | 25.08.200N | | | |
| 2. | 8034 | | 3.000.000 | |
| | "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" | | | |
| | Se înregistrează în contul în afara bilanțului 8034 creanța față de debitorul scos din evidență | | | |
| | 25.08.200(N+1) | | | |
| 3. | | 8034 | | 3.000.000 |
| | | " Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" | | |
| | Se scoate din evidența contului 8034 creanța față de debitorul "D" ca urmare a prescrierii termenului de urmărire. | | | |

3.2.FUNCȚIONAREA CONTURILOR DE GESTIUNE

Prin intermediul conturilor de gestiune (conturile din clasa 9) se realizează retratarea cheltuielilor de exploatare (reflectate în contabilitatea financiară prin intermediul conturilor din clasa 6) în vederea elaborării de informații confidențiale privind: costul prestabilit și costul efectiv al producției finite obținute, costul efectiv al producției în curs de execuție, diferențele de preț între costul efectiv și costul prestabilit,etc.

Aplicație

O unitate producătoare de bunuri fabrică două produse "A" și "B". Pentru produsul "A" se deschide comanda 1001, iar pentru produsul "B" comanda 1002. Pentru fabricarea celor două produse sunt necesare semifabricatele "S" ce fac obiectul comenzii "2001" în următoarele cantități:

- 5 buc semifabricat "S" pentru 1 buc. produs "A" ;
- 10 buc semifabricat "S" pentru 1 buc. produs "B".

Produsele "A" și "B" se obțin în următoarele cantități:

$$Q_A = 2.000 \text{ buc}$$

$$Q_B = 3.000 \text{ buc}$$

Comanda 2001 se execută în cadrul secției S_1 iar comenzile 1001 și 1002 în cadrul secției S_2 .

Pentru realizarea producției s-au efectuat următoarele cheltuieli:

a) cheltuieli directe

Tabel nr. 1

| Nr. crt. | Denumirea cheltuielii | Secția S1 cd 2001 | Secția S2 | |
|----------|---|----------------------|-------------|------------|
| | | | cd 1001 | cd 1002 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materii prime și materiale | 200.000.000 | - | - |
| 2. | Remunerații | 80.000.000 | 100.000.000 | 50.000.000 |
| 3. | Contribuția unității privind asigurările sociale (30%) | 24.000.000 | 30.000.000 | 15.000.000 |
| 4. | Contribuția privind constituirea fondului de șomaj (5%) | 4.000.000 | 5.000.000 | 2.500.000 |
| 5. | Contribuția unității privind asigurările sociale de sănătate (7%) | 5.600.000 | 7.000.000 | 3.500.000 |
| 6. | TOTAL | 313.600.000 | 142.000.000 | 71.000.000 |

b) cheltuieli indirecte

Tabel nr. 2

| Nr. crt. | Denumirea cheltuielilor | CIFU* | | CGS** | | CGA*** |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| | | Secția S ₁ | Secția S ₂ | Secția S ₁ | Secția S ₂ | |
| 1. | Cheltuieli de întreținere și reparații | 8.000.000 | 11.000.000 | 4.000.000 | 5.000.000 | 7.000.000 |
| 2. | Cheltuieli cu energia și apa | 5.000.000 | 4.500.000 | 4.200.000 | 6.300.000 | 3.800.000 |
| 3. | Cheltuieli privind amortizarea mijloacelor fixe | 6.500.000 | 8.500.000 | 4.300.000 | 7.200.000 | 4.200.000 |

* CIFU: Cheltuieli cu întreținerea și funcționarea utilajului.

** CGS: Cheltuieli generale ale secției.

*** CGA: Cheltuieli generale ale unității.

| Nr. crt. | Denumirea cheltuielilor | CIFU* | | CGS** | | CGA*** |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| | | Secția S ₁ | Secția S ₂ | Secția S ₁ | Secția S ₂ | |
| 4. | Remunerații | - | - | 10.000.000 | 18.000.000 | 8.000.000 |
| 5. | Contribuția unității privind asigurările sociale (30%) | - | - | 3.000.000 | 5.400.000 | 2.400.000 |
| 6. | Contribuția privind constituirea fondului de șomaj (5%) | - | - | 500.000 | 900.000 | 400.000 |
| 7. | Contribuția unității privind asigurările sociale de sănătate (7%) | - | - | 700.000 | 1.260.000 | 560.000 |
| 8. | Alte cheltuieli generale | - | - | 300.000 | 400.000 | 600 000 |
| 9. | Total | 19.500.000 | 24.000.000 | 27.000.000 | 44.460.000 | 26.960.000 |

Se cere :

A. Să se calculeze costul de producție al comenzilor și costul unitar al produselor "A" și "B" cunoscând că repartizarea cheltuielilor indirecte se face după metoda suplimentării, varianta coeficienților multipli, bazele de repartizare fiind:

- pentru CIFU - numărul de ore manoperă directă
- pentru CGS - remunerațiile directe

B. Să se efectueze înregistrări în contabilitatea de gestiune.

Anexă. Se cunoaște că:

1) numărul de ore manoperă directă înregistrează valorile:

- pentru comanda 1001 - 95.000 ore
- pentru comanda 1002 - 105.000 ore
- pentru comanda 2001 - 70.000 ore;

2) costurile prestabilite ale celor două produse sunt:

- pentru produsul "A" - 135.000 lei/buc
- pentru produsul "B" - 120.000 lei/buc;

3) atât la începutul cât și la sfârșitul perioadei analizate nu există producție neterminată.

Rezolvare

A.a) Determinarea costului de producție al semifabricatelor "S" obținute în secția S₁, comanda 2001

Fișa de calculație pentru comanda 2001 (Q_S= 40 000 buc)

Tabel nr.3

| Nr. Crt. | Articole de calculație | Costuri | |
|-------------|---|-------------|---------|
| | | Totale | Unitare |
| 1. | Materii prime și materiale directe | 200.000.000 | 5.000 |
| 2. | Remunerații directe | 80.000.000 | 2.000 |
| 3. | Contribuții aferente remunerațiilor directe | 33.600.000 | 840 |
| 4. | Total cheltuieli directe | 313.600.000 | 7.840 |
| 5. | CIFU | 19.500.000 | 487,5 |
| 6. | CGS | 27.000.000 | 675 |
| 7. | Total cheltuieli indirecte | 46.500.000 | 1.162,5 |
| 8. | Total cost de producție | 360.100.000 | 9.002,5 |

b) Repartizarea cheltuielilor indirecte ale secției S_2 asupra celor două comenzi 1001 și 1002.

Tabel nr.4

| Nr. Crt. | Comanda | CIFU | | | CGS | | |
|-------------|--------------|---------------------|-------|------------------------|---------------------|--------|------------------------|
| | | Baza de repartizare | K_s | Cheltuieli repartizate | Baza de repartizare | K_s | Cheltuieli repartizate |
| 1. | Comanda 1001 | 95.000 | 120 | 11.400.000 | 100.000.000 | 0,2964 | 29.640.000 |
| 2. | Comanda 1001 | 105.000 | 120 | 12.600.000 | 50.000.000 | 0,2964 | 14.820.000 |
| | Total | 200.000 | - | 24.000.000 | 150.000.000 | - | 44.460.000 |

$$K_{SCIFU} = 24.000.000 / 200.000 = 120$$

$$K_{SCGS} = 44.460.000 / 150.000.000 = 0,2964$$

c) Determinarea costului de producție al comenzilor 1001 și 1002 executate în secția S_2

Fișa de calculație pentru comanda 1001 (mii lei)

Tabel nr.5

| Nr. Crt | Explicații | Cantitate | Cheltuieli directe | | | Cheltuieli indirecte | | Total cost de producție |
|---------|---|-----------|----------------------------|-------------|-------------------------------------|----------------------|--------|-------------------------|
| | | | Materii prime și materiale | Remunerații | Contribuții aferente remunerațiilor | CIFU | CGS | |
| 1. | Consum de semifabricate „S” | 10 | 50.000 | 20.000 | 8.400 | 4.875 | 6.750 | 90.025 |
| 2. | Cheltuieli efectuate în secția S ₂ | - | - | 100.000 | 42.000 | 11.400 | 29.640 | 183.040 |
| 3. | Total | | 50.000 | 120.000 | 50.400 | 16.275 | 36.390 | 273.065 |

Fișa de calculație pentru comanda 1002 (mii lei)

Tabel nr.6

| Nr. Crt | Explicații | Cantitate | Cheltuieli directe | | | Cheltuieli indirecte | | Total cost de producție |
|---------|---|-----------|----------------------------|-------------|-------------------------------------|----------------------|--------|-------------------------|
| | | | Materii prime și materiale | Remunerații | Contribuții aferente remunerațiilor | CIFU | CGS | |
| 1. | Consum de semifabricate „S” | 30 000 | 150.000 | 60.000 | 25.200 | 14.625 | 20.250 | 270.075 |
| 2. | Cheltuieli efectuate în secția S ₂ | - | - | 50.000 | 21.000 | 12.600 | 14.820 | 98.420 |
| 3. | Total | | 150 000 | 110 000 | 46 200 | 27 225 | 35 070 | 368 495 |

d) Determinarea costului de producție unitar al celor două produse "A" și "B":

$$C_{UA} = 273.065.000 / 2000 = 131.532,5 \text{ lei/ buc.}$$

$$C_{UB} = 368.495.000 / 3000 = 122.831,67 \text{ lei/ buc}$$

B) Ciclul de înregistrări contabile în contabilitatea de gestiune se prezintă astfel:

a) Înregistrarea cheltuielilor directe aferente activității de bază:

| | | | | |
|------------|---|-----|-------------|-------------|
| % | = | 901 | | 526.600.000 |
| 921/cd2001 | | | 313.600.000 | |
| 921/cd1001 | | | 142.000.000 | |
| 921/cd1002 | | | 71.000.000 | |

b) Înregistrarea cheltuielilor indirecte aferente activității de bază:

| | | | | |
|------------|---|-----|------------|-------------|
| % | = | 901 | | 141.920.000 |
| 923/S1CIFU | | | 19.500.000 | |
| 923/S1CGS | | | 27.000.000 | |
| 923/S2CIFU | | | 24.000.000 | |
| 923/S2CGS | | | 44.460.000 | |
| 924 | | | 26.960.000 | |

c) Înregistrat cheltuielile generale de administrație ca și cheltuieli ale perioadei, dar care nu se includ în costul de producție:

| | | | | |
|-----|---|-----|------------|------------|
| 902 | = | 924 | 26.960.000 | 26.960.000 |
| 901 | = | 902 | 26.960.000 | 26.960.000 |

d) Repartizarea și decontarea cheltuielilor indirecte asupra costului de producție al comenzilor 2001, 1001 și 1002:

| | | | | |
|-------------|---|------------|------------|------------|
| 921/cd 2001 | = | % | 46.500.000 | |
| | | 923/S1CIFU | | 19.500.000 |
| | | 923/S1CGS | | 27.000.000 |
| 921/cd 1001 | = | % | 41.040.000 | |
| | | 923/S2CIFU | | 11.400.000 |
| | | 923/S2CGS | | 29.640.000 |
| 921/cd 1002 | = | % | 27.420.000 | |
| | | 923/S2CIFU | | 12.600.000 |
| | | 923/S2 CGS | | 14.820.000 |

e) Înregistrat decontarea consumului de semifabricate "S" către comenzile 1001 și 1002:

| | | | | |
|-------------|---|-------------|-------------|-------------|
| % | = | 921/cd 2001 | | 360.100.000 |
| 921/cd 1001 | | | 90.025.000 | |
| 921/cd 1002 | | | 270.075.000 | |

f) Înregistrat obținerea produselor "A" și "B" la costuri de producție standard de 135.000 lei/buc, respectiv 120.000 lei/buc:

| | | | | |
|---------|---|-----|-------------|-------------|
| % | = | 902 | | 630.000.000 |
| 931/"A" | | | 270.000.000 | |
| 931/"B" | | | 360.000.000 | |

g) Înregistrat decontarea costurilor de producție efective ale produselor "A" (ce fac obiectul comenzii 1001) și, respectiv, ale produselor "B" (ce fac obiectul comenzii 1002):

| | | | | |
|-----|---|-------------|-------------|-------------|
| 902 | = | % | 641.560.000 | |
| | | 921/cd 1001 | | 273.065.000 |
| | | 921/cd 1002 | | 368.495.000 |

| D | 921/cd 1001 | C | D | 921/cd 1002 | C |
|---|---------------|---|---|----------------|---|
| | 142.000.000 | | | 71.000.000 | |
| | 41.040.000 | | | 27.420.000 | |
| | 90.025.000 | | | 270.075.000 | |
| | Rd273.065.000 | | | Rd 368.495.000 | |

h) Înregistrat diferențele de preț între costul prestabilit și costul efectiv al produselor "A" și "B"

| | | | | |
|-----|---|-----|------------|------------|
| 903 | = | 902 | 11.560.000 | 11.560.000 |
|-----|---|-----|------------|------------|

| D | 902 | C |
|---|-----------------|----------------|
| | 641.560.000 | 630.000.000 |
| | 26.960.000 | 26.960.000 |
| | Rd 668.520.000 | 656.960.000 Rc |
| | Tsd 668.520.000 | 656.960.000Tsc |
| | Sfc 11.560.000 | |

1) Înregistrat închiderea conturilor 901, 931 și 903

| | | | | |
|-----|---|-------------|-------------|-------------|
| 901 | = | % | 641.560.000 | |
| | | 931/cd 1001 | | 270.000.000 |
| | | 931/cd 1002 | | 360.000.000 |
| | | 903 | | 11.560.000 |

La finele perioadei, toate conturile din clasa a 9-a se soldează fiind pregătite astfel pentru următoarea perioadă de gestiune.

CAPITOLUL 4

LUCRĂRI DE ÎNCHIDERE A EXERCITIULUI FINANCIAR

Lucrările de închidere a exercitiului financiar se referă atât la lucrările preliminare întocmirii bilanțului contabil (bilanț, cont de profit și pierdere și anexă) cât și la cele de sistematizare a posturilor în cele trei componente ale bilanțului contabil.

Aplicație

Pentru întocmirea bilanțului contabil al societății comerciale "X", al cărei obiect de activitate îl constituie producerea de bunuri se parcurg următoarele lucrări premergătoare:

- întocmirea bilanței de verificare primare;
- inventarierea generală a patrimoniului;
- înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de regularizare privind diferențele constatate la inventariere;
- stabilirea rezultatului contabil;
- determinarea profitului impozabil, a impozitului pe profit și contabilizarea acestuia, repartizare profitului;
- închiderea contului de activ și de pasiv;
- întocmirea bilanței de verificare finale.

4.1. STABILIREA BALANTEI CONTURILOR ÎNAINTE DE INVENTARIERE

Balanța de verificare primară la 31.12.200N

Tabel nr. 1

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1 I. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale | |
|--------------|--|--------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 101 | Capital social | - | 1073271073 | 3936328 | 7872656 | 3936328 | 1081143729 | - | 1077207401 |
| 105 | Diferențe din reevaluare | - | - | 2541350 | 2541350 | 2541350 | 2541350 | - | - |
| 106 | Rezerve | - | - | 2541350 | 2541350 | 2541350 | 2541350 | - | - |
| 107 | Rezultat raportat | 134260524 | - | - | 2541350 | 134260524 | 2541350 | 131719174 | - |
| 112 | Fond de participare la profit | - | 71661 | - | - | - | 71661 | - | 71661 |
| 118 | Alte fonduri | - | 12807396 | 106094711 | 132515529 | 106094711 | 145322925 | - | 39228214 |
| 121 | Profit și pierdere | - | 28032775 | 5544360010 | 4494454482 | 5544360010 | 4522487257 | 1021872753 | - |
| 129 | Repartizarea profitului | 28032775 | - | - | 28032775 | 28032775 | 28032775 | - | - |
| 162 | Credite bancare pe termen lung și mediu | - | 17916379 | 20416379 | 5838030 | 20416379 | 23754409 | - | 3338030 |
| 167 | Alte împrumuturi și datorii asimilate | - | 3790000 | 3840000 | 50000 | 3840000 | 3840000 | - | - |
| 168 | Dobânda aferentă împr. și dat. asimilate | - | 4486526 | 14080794 | 10350602 | 14080794 | 14837128 | - | 756334 |
| 2121 | Construcții | 894003358 | - | 28355930 | 1768577 | 922359288 | 1768577 | 920590711 | - |
| 2122 | Echipamente tehnologice | 84956581 | - | 2430508 | 151592 | 87387089 | 151592 | 87235497 | - |
| 2124 | Myloace de transport | 52651476 | - | 1620339 | 101062 | 54271815 | 101062 | 54170753 | - |
| 2126 | Mobilier, aparat birotică, echip. de protecție a val. umane și mat. și alte active | 252191260 | - | 8101695 | 505308 | 260292955 | 505308 | 259787647 | - |
| 231 | Imobilizări corporale în curs | 4882476 | - | 88695671 | 22600400 | 93578147 | 22600400 | 70977747 | - |
| 261 | Titluri de participare | 1000000 | - | - | - | 1000000 | - | 1000000 | - |
| 267 | Creanțe imob. | - | - | 1274000 | - | 1274000 | - | 1274000 | - |
| 2811 | Amortiz. construcțiilor | - | 108075359 | 1117766 | 20835118 | 1117766 | 128910477 | - | 127792711 |

Lucrări de închidere a exercițiului financiar

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1 I. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale | |
|--------------|--|--------------------------|------------|-----------------|------------|-------------|------------|----------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 2812 | Amortiz. echip tehnol | - | 24868416 | 267292 | 4982311 | 267292 | 29850727 | - | 29583435 |
| 2814 | Amortiz mijl de transport | - | 13082987 | 145796 | 2717624 | 145796 | 15800611 | - | 15654815 |
| 2816 | Amortiz. mobil, aparat birotice, echip de prot a val. um și mat. și a altor act | - | 86436519 | 899073 | 16758682 | 899073 | 103195201 | - | 102296128 |
| 300 | Materii prime | 500000 | - | 1376649876 | 1375774356 | 1377149876 | 1375774356 | 1375520 | - |
| 301 | Materiale consumabile | 123190165 | - | 966255921 | 878950769 | 1089446086 | 878950769 | 210495317 | - |
| 321 | Obiecte de inventar | 9897894 | - | 18758041 | 8197990 | 28655935 | 8197990 | 20457945 | - |
| 322 | Uzura obiectelor de inventar | - | 8626668 | 3796358 | 12565060 | 3796358 | 21191728 | - | 17395370 |
| 331 | Producție în curs de execuție | 165069209 | - | 5276919202 | 5202360918 | 5441988411 | 5202360918 | 239627493 | - |
| 341 | Semifabricate | 1691231401 | - | 8346751576 | 7456504984 | 10037982977 | 7456504984 | 2581477993 | - |
| 345 | Produse finite | 8012716 | - | 4851672397 | 4781213479 | 4859685113 | 4781213479 | 78471634 | - |
| 348 | Diferențe de preț la produse | - | - | 490109885 | 482520542 | 490109885 | 482520542 | 7589343 | - |
| 351 | Materiale și materiale aflate la terți | - | - | 1187072 | 937072 | 1187072 | 937072 | 250000 | - |
| 354 | Produse aflate la terți | - | - | 1060000 | 1060000 | 1060000 | 1060000 | - | - |
| 357 | Mărf în custodie sau consign la terți | 245145 | - | - | 245145 | 245145 | 245145 | - | - |
| 358 | Ambalaje aflate la terți | 45350 | - | - | 45350 | 45350 | 45350 | - | - |
| 371 | Mărfuri | 23470190 | - | 453396247 | 425583261 | 476866437 | 425583261 | 51283176 | - |
| 378 | Diferențe de preț la mărfuri | - | 4709261 | 100909491 | 108993389 | 100909491 | 113702650 | - | 12793159 |
| 381 | Ambalaje | 117197414 | - | 2161728423 | 2151285380 | 2278925837 | 2151285380 | 127640457 | - |
| 388 | Diferențe de preț la ambalaje | - | 1516078 | 4907016 | 15813970 | 4907016 | 17330048 | - | 12423032 |
| 391 | Prov pentru depreciere mat cons | - | 500000 | - | - | - | 500000 | - | 500000 |
| 401 | Furnizori | - | 161654608 | 1429866043 | 1603924176 | 1429866043 | 1765578784 | - | 335712741 |
| 404 | Furn de imobilizări | - | - | 26426073 | 29663126 | 26426073 | 29663126 | - | 3237053 |
| 409 | Furnizori-debitori | - | - | 2378743 | 2378743 | 2378743 | 2378743 | - | - |
| 411 | Clienți | 462415507 | - | 3719110096 | 3500567608 | 4181525603 | 3500567608 | 680957995 | - |
| 416 | Clienți incerti | 12200000 | - | - | 12200000 | 12200000 | 12200000 | - | - |
| 419 | Clienți-creditori | - | 37500000 | 16300000 | - | 16300000 | 37500000 | - | 21200000 |
| 421 | Pers -remun dat | - | 53968798 | 1375775294 | 1392289791 | 1375775294 | 1446258589 | - | 70483295 |
| 423 | Pers -ajut mat dat | - | 1743088 | 23561436 | 23836290 | 23561436 | 25579378 | - | 2017942 |

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1 I. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale | |
|--------------|--|--------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 425 | Avansuri acordate pers. | - | - | 527501967 | 527501967 | 527501967 | 527501967 | - | - |
| 426 | Drepturi de pers. neridicate | - | 1744540 | 1619160 | 2401806 | 1619160 | 4146346 | - | 2527186 |
| 427 | Retineri din remun. dat terților | - | 582441 | 3035783 | 3379891 | 3035783 | 3962332 | - | 926549 |
| 428 | Alte datorii în legătură cu personalul | - | 25934070 | 121009529 | 91092250 | 121009529 | 117026320 | 3983209 | - |
| 431 | Asig. sociale | - | 235459452 | 172644358 | 345076344 | 172644358 | 580535796 | - | 407891438 |
| 437 | Ajutor de șomaj | - | 67174966 | 31373117 | 71357996 | 31373117 | 138532962 | - | 107159845 |
| 441 | Impozit pe profit | 2281086 | - | - | 29409241 | 2281086 | 29409241 | - | 27128155 |
| 4423 | TVA de plată | - | 202386972 | 16571465 | 371323878 | 16571465 | 573710850 | - | 557139385 |
| 4426 | TVA deductibilă | - | - | 251904317 | 251904317 | 251904317 | 251904317 | - | - |
| 4427 | TVA colectată | - | - | 608841789 | 608841789 | 608841789 | 608841789 | - | - |
| 4428 | TVA neexigibilă | - | 2074831 | 44020905 | 47387827 | 44020905 | 49462658 | - | 5441753 |
| 444 | Impozit pe salarii | - | 237381828 | 305532363 | 304792255 | 305532363 | 542174083 | - | 236641720 |
| 446 | Alte impozite, taxe și vărs. asim. | - | 419208782 | 503841669 | 441130817 | 503841669 | 860339599 | - | 356497930 |
| 447 | Fonduri speciale - taxe și vărs. asim. | - | 89695902 | 93919016 | 52544387 | 93919016 | 142240289 | - | 48321273 |
| 448 | Alte datorii și creanțe față de BS | - | 70000 | 3199818 | 280146361 | 3199818 | 280216361 | - | 277016543 |
| 456 | Dec. cu asoc. priv. cap. | - | - | 3936328 | 3936328 | 3936328 | 3936328 | - | - |
| 458 | Dec. din op. în particip. | - | 2719026 | 40686160 | 39171489 | 40686160 | 36452463 | - | 4233697 |
| 461 | Debitori diverși | 52541116 | - | 47638257 | 92205196 | 100179373 | 92205196 | 7974177 | - |
| 462 | Creditori diverși | - | 16061884 | 75880892 | 93581041 | 75880892 | 109642925 | - | 33762033 |
| 471 | Cheltuieli înregistrate în avans | - | - | 476027935 | - | 476027935 | - | 476027935 | - |
| 473 | Dec. din op. în curs de clarif. | 7624750 | - | - | - | 7624750 | - | 7624750 | - |
| 491 | Prov.pt. deprec. creanțelor-clienți | - | 10000000 | - | - | - | 10000000 | - | 10000000 |
| 5121 | Cont la bănci în lei | 51231654 | - | 2295472687 | 2326319652 | 2346704341 | 2326319652 | 20384689 | - |
| 5124 | Cont la bănci în devize | 37500000 | - | 8000000 | 24300000 | 45500000 | 24300000 | 21200000 | - |
| 518 | Dobânzi | - | 299999676 | 211972100 | 540605209 | 211972100 | 840604885 | - | 628632785 |
| 519 | Cred. banc. pe termen scurt | - | 980870946 | 1704299339 | 2104296026 | 1704299339 | 3085166972 | - | 1380867633 |
| 531 | Casa | 16259407 | - | 1974643426 | 1973830704 | 1990902833 | 1973830704 | 17072129 | - |
| 532 | Alte valori | 4265 | - | 2139512 | 2120872 | 2143777 | 2120872 | 22905 | - |
| 542 | Avansuri de trezorerie | 1527189 | - | 263336709 | 259961679 | 264863898 | 259961679 | 4902219 | - |

Lucrări de închidere a exercițiului financiar

111

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1 I. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale | |
|--------------|---|--------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 581 | Viramente interne | - | - | 1056295843 | 1056295843 | 1056295843 | 1056295843 | - | - |
| 600 | Cheltuieli privind materiile prime | - | - | 1535845374 | 1407858259 | 1535845374 | 1407858259 | 127987115 | - |
| 601 | Chelt. cu mat.cons. | - | - | 630495220 | 577953952 | 630495220 | 577953952 | 52541268 | - |
| 602 | Chelt. privind obiectele de inventar | - | - | 12588759 | 11539696 | 12588759 | 11539696 | 1049063 | - |
| 604 | Chelt. privind mat.nestocate | - | - | 2831856 | 2595868 | 2831856 | 2595868 | 235988 | - |
| 605 | Chelt. cu energia și apa | - | - | 217113454 | 199020666 | 217113454 | 199020666 | 18092788 | - |
| 607 | Cheltuieli privind mărfurile | - | - | 204018979 | 187017397 | 204018979 | 187017397 | 17001582 | - |
| 608 | Cheltuieli privind ambalajele | - | - | 237026559 | 217274346 | 237026559 | 217274346 | 19752213 | - |
| 611 | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | - | - | 144778145 | 132713300 | 144778145 | 132713300 | 12064845 | - |
| 612 | Chelt. cu redev., loc de gest., și chirii | - | - | 31304075 | 28695402 | 31304075 | 28695402 | 2608673 | - |
| 613 | Chelt. cu prime de asigurare | - | - | 36915000 | 33838750 | 36915000 | 33838750 | 3076250 | - |
| 621 | Chelt. cu colab. | - | - | 8534000 | 7822833 | 8534000 | 7822833 | 711167 | - |
| 622 | Cheltuieli privind comisioanele și onorar | - | - | 8006754 | 7339524 | 8006754 | 7339524 | 667230 | - |
| 623 | Chelt. de prot., recl., și publicitate | - | - | 7732167 | 7087820 | 7732167 | 7087820 | 644347 | - |
| 624 | Cheltuieli cu transp. de bunuri și pers. | - | - | 8491917 | 7777507 | 8491917 | 7777507 | 714410 | - |
| 625 | Cheltuieli cu deplas. | - | - | 12005017 | 11004599 | 12005017 | 11004599 | 1000418 | - |
| 626 | Cheltuieli poștale și taxe telec. | - | - | 11484287 | 10527263 | 11484287 | 10527263 | 957024 | - |
| 627 | Chelt. cu serv. bancare | - | - | 22385109 | 20519683 | 22385109 | 20519683 | 1865426 | - |
| 628 | Alte chelt. cu serv. exec. de terți | - | - | 37715757 | 34572777 | 37715757 | 34572777 | 3142980 | - |
| 635 | Chelt. cu imp. taxe și vărs. asim. | - | - | 476409038 | 436708285 | 476409038 | 436708285 | 39700753 | - |
| 641 | Chelt. cu remun. | - | - | 1372166697 | 1257819472 | 1372166697 | 1257819472 | 114347225 | - |
| 645 | Chelt. priv. asig. și prot. socială | - | - | 376536778 | 345158713 | 376536778 | 345158713 | 31378065 | - |
| 658 | Alte cheltuieli de expl. | - | - | 50674649 | 46451762 | 50674649 | 46451762 | 4222887 | - |
| 663 | Pierderi din cr. legate de particip. | - | - | 50000 | - | 50000 | - | 50000 | - |
| 665 | Cheltuieli din dif. de curs valutar | - | - | 20012 | - | 20012 | - | 20012 | - |
| 666 | Cheltuieli privind dobânzile | - | - | 200298078 | 183606571 | 200298078 | 183606571 | 16691507 | - |
| 671 | Chelt. except. din op. de gest. | - | - | 282918024 | 259341522 | 282918024 | 259341522 | 23576502 | - |
| 672 | Chelt. except. din op. de capital | - | - | 12078212 | 11071694 | 12078212 | 11071694 | 1006518 | - |
| 681 | Chelt. cu amortz. și prov. | - | - | 45293735 | 41519257 | 45293735 | 41519257 | 3774478 | - |

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1 I. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale | |
|--------------|--|--------------------------|------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|----------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 691 | Chelt cu impoz pe profit | - | - | 29409241 | 29409241 | 29409241 | 29409241 | - | - |
| 701 | Venit.din vânz. prod -finite | - | - | 2102619889 | 2293767152 | 2102619889 | 2293767152 | - | 191147263 |
| 704 | Venituri din lucr exec sau serv prest. | - | - | 466732391 | 509162608 | 466732391 | 509162608 | - | 42430217 |
| 705 | Venit din stud și cercet | - | - | 109739667 | 117716000 | 109739667 | 117716000 | - | 7976333 |
| 706 | Venit din redev , loc gest și chirii | - | - | 2476257 | 4701371 | 2476257 | 4701371 | - | 2225114 |
| 707 | Venituri din vânzări mărfuri | - | - | 302000722 | 329455333 | 302000722 | 329455333 | - | 27454611 |
| 708 | Venituri din activități diverse | - | - | 296527554 | 323484604 | 296527554 | 323484604 | - | 26957050 |
| 711 | Venituri din prod stoc | - | - | 14784968325 | 16129056355 | 14784968325 | 16129056355 | - | 1344088030 |
| 722 | Venituri din prod de imob corp | - | - | 74461829 | 81231086 | 74461829 | 81231086 | - | 6769257 |
| 758 | Alte venituri din exploatare | - | - | 5146347 | 5614197 | 5146347 | 5614197 | - | 467850 |
| 765 | Venituri din dif. de curs valutar | - | - | - | 298129 | - | 298129 | - | 298129 |
| 766 | Venituri din dobânzi | - | - | 2611454 | 2848859 | 2611454 | 2848859 | - | 237405 |
| 771 | Venit except din op de gest. | - | - | 3920805 | 4277242 | 3920805 | 4277242 | - | 356437 |
| 772 | Venit except op de cap | - | - | 450565 | 491525 | 450565 | 491525 | - | 40960 |
| Total | | 4234422908 | 4234422908 | 71581547674 | 71581547674 | 75815970582 | 75815970582 | 4478584093 | 4478584093 |

4.2. INVENTARIEREA GENERALĂ A PATRIMONIULUI

Să considerăm că în urma inventarierii generale a patrimoniului societății comerciale "X" s-au constatat următoarele:

1) La inventarierea gestiunii de mijloace fixe s-a constatat lipsa unui dispozitiv având valoarea de intrare de 6.000.000 lei și amortizarea înregistrată de 4.200.000 lei, care se impută gestionarului.

2) La gestiunea de materii prime s-a constatat, conform listelor de inventariere, lipsa unei cantități de 30 kg materie primă din sortimentul X, prețul unitar fiind de 25.000 lei/kg. S-a stabilit că lipsa se încadrează în normele legale de perisabilități pe timpul depozitării.

3) Pe baza listelor de inventariere întocmite pentru gestiunea de materiale auxiliare s-au constatat diferențe după cum urmează:

Plusuri

| | | |
|--------------|------------------------|--------------------|
| materialul A | 20 kg * 5.000 lei/kg = | 100.000 lei |
| materialul B | 60 kg * 4.000 lei/kg = | 240.000 lei |
| materialul C | 100kg * 3.000 lei/kg = | <u>300.000 lei</u> |
| Total | 180kg | 640.000 lei |

Minusuri

| | | |
|--------------|------------------------|--------------------|
| materialul D | 60 kg * 4.000 lei/kg = | 240.000 lei |
| materialul E | 40 kg * 3.000 lei/kg = | 120.000 lei |
| materialul F | 80 kg * 2.500 lei/kg = | 200.000 lei |
| materialul G | 60 kg * 2.000 lei/kg = | <u>120.000 lei</u> |
| Total | 240kg | 680.000 lei |

S-a stabilit că sortimentele de materiale auxiliare pentru care s-au constatat aceste diferențe sunt admise la compensare.

4) La gestiunea de produse finite s-au constatat următoarele diferențe:

Plusuri:

| | | |
|-------------|----------------------------------|--------------------|
| produsul P1 | 100 buc. * 8.000 lei/buc = | 800.000 lei |
| produsul P2 | <u>70 buc. * 7.500 lei/buc =</u> | <u>525.000 lei</u> |
| Total | 170 buc. | 1.325.000 lei |

Minusuri:

| | | |
|-------------|----------------------------|-------------|
| produsul P3 | 150 buc. * 6.000 lei/buc = | 900.000 lei |
|-------------|----------------------------|-------------|

Se precizează că sortimentele de produse P1, P2 și P3 sunt admise la compensare.

5) La gestiunea magazinului de desfacere din subordinea societății comerciale, cu ocazia inventarierii stocului de mărfuri s-a constatat o lipsă imputabilă gestionarului evaluată la prețul de vânzare cu amănuntul de 2.011.100 lei.

6) La inventarierea numerarului din caseria unității s-a constatat un plus de 50.000 lei.

7) În urma evaluării elementelor patrimoniale inventariate s-au făcut următoarele constatări sintetizate în registrul inventar astfel:

| REGISTRUL – INVENTAR | | | | | |
|------------------------------|--|-------------------|----------------------|---|--------------|
| la data de 31 decembrie 200N | | | | | |
| Nr. pagină _____ | | | | | |
| Nr. crt. | Recapitulația elementelor inventariate | Valoare contabilă | Valoarea de Inventar | Diferențe din evaluare (de înregistrat) | |
| | | | | Valoare | Cauzele dif. |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Mijloace fixe | 1.315.784.608 | 1.044.757.519* | - | - |
| 2 | Titluri de participare | 1.000.000 | 900.000 | 100.000 | - |
| 3 | Materii prime | 625.520 | 625.520 | - | - |
| 4 | Materiale consumabile | 210.375.317 | 210.375.317 | - | - |
| 5 | Obiecte de inventar | 20.457.945 | 3.062.575** | - | - |
| 6 | Semifabricate | 2.589.067.335 | 2.589.067.335 | - | - |
| 7 | Produse finite | 75.474.634 | 75.474.634 | - | - |
| 8 | Mărfuri | 49.272.076 | 46.272.076 | 3.000.000 | - |
| 9 | Clienți | 680.957.995 | 657.157.995 | 23.800.000 | - |
| 10 | Debitori diverși | 7.974.177 | 6.526.177 | 1.448.000 | - |

* valoare de inventar a mijloacelor fixe constatate faptic coincide cu valoarea lor contabilă netă (valoarea contabilă – amortizarea), respectiv:

$$\begin{array}{rclclcl} 1.315.784.608 & - & 271.027.089 & = & 1.044.757.519 \\ \text{(valoarea contabilă)} & & \text{(amortizarea)} & & \text{(valoarea contabilă netă)} \end{array}$$

** valoarea de inventar a obiectelor de inventar coincide cu valoare netă, determinată ca diferență între valoarea contabilă (de intrare) și valoarea uzurii înregistrate

$$20.457.945 - 17.395.370 = 3.062.575$$

8) Din analiza provizioanelor constituite la sfârșitul exercițiului anterior se constată următoarele:

- provizionul pentru deprecierea materialelor consumabile (semințe și materiale de plantat) în valoare de 500.000 lei trebuie anulat deoarece a devenit fără obiect (semințele degradate au fost trecute pe cheltuieli, fiind tratate ca pierderi);

- provizionul pentru deprecierea creanțelor față de un client "M" de 10.000.000 lei este trecut la venituri deoarece din lichidarea patrimoniului clientului s-a recuperat 70% din valoarea creanței, iar diferența s-a înregistrat ca pierderi.

9) Având în vedere litigiul cu unul din colaboratorii externi ai societății se prevede o cheltuială probabilă, la încheierea procesului în valoare de 1.000.000 lei.

10) Situația creanțelor, datoriilor și disponibilităților în devize la 31 decembrie se prezintă astfel:

| Nr crt. | Specificație | Valoarea de intrare în devize (sold la 31.12. în devize)* | Cursul de schimb la intrarea în patrimoniu | Valoarea de intrare în lei (sold la 31.12 în lei)** | Cursul de schimb la 31.12. | Valoarea în lei la 31.12. (soldul recalculat la 31.12.)*** | Diferențe de înregistrat |
|---------|---------------------------------|---|--|---|----------------------------|--|--------------------------|
| 1. | Clientul extern D | 2.000 \$ | 23.125 lei/\$ | 46 520.000 | 25.600 | 51.200 000 | + 4.950 000 |
| 2. | Clientul extern E | 1.000 DM | 10.700 lei/DM | 10.700.000 | 10.520 | 10 520.000 | - 180 000 |
| 3. | Furnizorul extern F | 3 500 \$ | 24.113 lei /\$ | 84.395.500 | 25.600 | 89.600.000 | + 5.204.500 |
| 4. | Furnizorul extern imobilizări G | 500 DM | 9.314 lei/DM | 4 657.000 | 10.520 | 5.260.000 | + 603.000 |
| 5. | Conturi la bănci în devize | 1.000 \$ | - | 21.200 000 | 25.600 | 25.600.000 | + 4 400.000 |

* este vorba de soldul conturilor de disponibilități (la bancă, în caserie, sub formă de acreditive) în devize la 31.12

** este vorba de soldul în lei al conturilor de disponibilități în devize stabilit la sfârșitul anului pe baza operațiunilor de încasări și plăți în devize din anul încheiat (din bilanța de verificare primară)

*** soldul conturilor de disponibilități în devize este recalculat funcție de cursul de schimb oficial publicat de BNR la 31.12

11) Din analiza veniturilor și a cheltuielilor aferente exercițiului încheiat se constată următoarele:

- suma de 1.700.000 lei înregistrată în contul 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii" reprezintă o chirie încasată anticipat aferentă lunii ianuarie a anului următor, pentru un mijloc fix închiriat unei alte societăți;
- suma de 2.000.000 lei înregistrată în contul 628 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terți" reprezintă, de fapt, costul unui abonament pe anul următor la revista "Tribuna Economică".
- suma de 6.000.000 lei înregistrată în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" reprezintă cota-parte din costul unei reparații capitale executate de terți ce trebuie repartizată asupra cheltuielilor lunii decembrie din exercițiul ce se încheie.

gestionarului. În urma compensării rezultă o diferență valorică pozitivă ce se înregistrează în contabilitate ca plus în gestiune:

- valoarea cantităților constatate plus compensate 640.000 lei
- valoarea cantităților constatate minus compensate 560.000 lei
- diferență valorică pozitivă 80.000 lei

| | | | | | |
|-----|---|---|------|---------|---------|
| 3a. | 4282 | = | % | 142.800 | |
| | | | 758 | | 120.000 |
| | | | 4427 | | 22800 |
| | Înregistrat imputarea lipsei de 60 kg materiale consumabile din sortimentul G la prețul unitar de 2.000 lei/kg, TVA 19% | | | | |
| 3b. | 601 | = | 301 | 120.000 | 120.000 |
| | Înregistrat descărcarea gestiunii cu valoarea lipsei constatate la materiale consumabile | | | | |
| 3c. | 301 | = | 601 | 80.000 | 80.000 |
| | Înregistrat diferența valorică pozitivă rezultată din compensarea de 80.000 lei | | | | |

4) Sortimentele de produse P1, P2 și P3 fiind admise la compensare se procedează astfel: cantitatea de 150 buc din sortimentul P3 constatată minus este compensată cu următoarele cantități constatate plus:

| | |
|-------------|---------------------------------------|
| produsul P1 | 100 buc * 8.000 lei/buc = 800.000 lei |
| produsul P2 | 50 buc * 7.500 lei/buc = 375.000 lei |
| Total | 150 buc 1.175.000 lei |

Se elimină din calculul compensării cantitatea de 20 buc din sortimentul P2 constatată plus având prețul unitar cel mai mic, 7.500 lei/buc, care se înregistrează ca plus în gestiune. În urma compensării rezultă o diferență valorică pozitivă care se înregistrează, de asemenea, ca un plus în gestiune:

- valoarea cantităților constatate plus compensate 1.175.000 lei
- valoarea cantităților constatate minus compensate 900.000 lei

| | | | | | |
|-----|--|---|-----------------------------|-------------|---------|
| | | | diferență valorică pozitivă | 275.000 lei | |
| 4a. | 345 | = | 711 | 150.000 | 150.000 |
| | Înregistrat cantitatea de 20 buc din produsul P2 constatată plus având prețul unitar de 75.000 lei/buc.. | | | | |
| 4b. | 345 | = | 711 | 275.000 | 275.000 |
| | Înregistrat diferența valorică pozitivă de 275.000 lei rezultată din compensare. | | | | |

5) Cunoscând că evidența mărfurilor la magazinul de desfacere se ține la prețul cu amănuntul, iar cota de adaos comercial este de 30%. Lipsa imputabilă de mărfuri se înregistrează astfel:

| | | | | | |
|-----|---|---|------|-----------|-----------|
| 5a. | 4282 | = | % | 2.011.100 | |
| | | | 758 | | 1.690.000 |
| | | | 4427 | | 321.100 |
| | Înregistrat imputarea lipsei de mărfuri gestionarului, valoarea la preț cu amănuntul a mărfurilor constatăte lipsă fiind de 2.011.100 lei, din care 321.100 lei reprezintă TVA. | | | | |
| 5b. | % | = | 371 | | 2.011.100 |
| | 607 | | | 1.300.000 | |
| | 378 | | | 390.000 | |
| | 4428 | | | 321.100 | |
| | Înregistrat descărcarea gestiunii pentru mărfurile constatate lipsă. | | | | |
| 5c. | 4427 | = | 4423 | 809.400 | 809.400 |
| | Înregistrat regularizarea taxei pe valoarea adăugată după contabilizarea diferențelor constatate la inventar. | | | | |

Pentru calculul taxei pe valoarea adăugată și valorii adaosului comercial, incluse în prețul de vânzare cu amănuntul, aplicând procedeul sutei majorate obținem:

$$\text{TVA} = 2.011.100 \times \frac{19}{100 + 19} = 321.100 \text{ lei}$$

$$\text{adaosul comercial} = (2.011.100 - 321.100) \times \frac{30}{100 + 30} = 390.000 \text{ lei}$$

Regularizarea taxei pe valoarea adăugată după înregistrarea operațiilor de imputare a lipsurilor se face astfel:

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|------|---------|---------|----|------|------------|
| 5c. | 4427 | = | 4423 | 809.400 | 809.400 | D | 4427 | C |
| | Înregistrat regularizarea taxei pe valoarea adăugată după contabilizarea diferențelor constatate la inventar. | | | | | | | 323.000 |
| | | | | | | | | 142.500 |
| | | | | | | | | 22.800 |
| | | | | | | | | 321.100 |
| | | | | | | Rd | | 809.400 Rc |

6) Fiind o societate comercială cu capital majoritar de stat plusul de numerar constatat se înregistrează ca fiind datorat bugetului statului.

| | | | | | |
|---|--|---|------|--------|--------|
| 6 | 5311 | = | 4481 | 50.000 | 50.000 |
| | Înregistrat plusul de numerar de 50.000 lei constatat în caseria magazinului de desfacere. | | | | |

4.3.2. Înregistrarea în contabilitate a operațiilor de regularizare privind provizioanele pentru depreciere

Din tabelul ce prezintă recapitulatia elementelor inventariate rezultă următoarele diferențe valorice ce urmează a fi înregistrate în contabilitatea societății comerciale "X".

a) la titlurile de participare deținute s-a constatat o depreciere a valorii acestora estimată la 100 000 lei, pentru care se constituie un provizion:

| | | | | | |
|-----|--|---|-----|---------|---------|
| 7.a | 6813 | = | 296 | 100.000 | 100.000 |
| | Înregistrat constituirea provizionului pentru deprecierea titlurilor de participare de 100.000 lei | | | | |

b) la mărfurile existente în stoc la sfârșitul exercițiului s-a constatat o depreciere a valorii acestora cu 3.000.000 lei ca urmare a degradării acestora, pentru care se constituie un provizion.

| | | | | | |
|-----|---|---|-----|-----------|-----------|
| 7.b | 6814 | = | 397 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| | Înregistrat constituirea unui provizion pentru deprecierea mărfurilor în valoare de 3.000.000 lei | | | | |

c) constatând că există incertitudini în ceea ce privește încasarea facturii de la un client C în valoare de 23.800.000 lei din care 3.800.000 lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată, se procedează la trecerea creanței în categoria "clienți incerti" și se constituie un provizion pentru depreciere (la nivelul sumei reprezentând valoarea creanței din care s-a dedus taxa pe valoarea adăugată).

| | | | | | |
|------|---|---|-----|------------|------------|
| 7.c1 | 416 | - | 411 | 23.800 000 | 23.800.000 |
| | Înregistrat creanța față de clientul incert în valoare totală de 23.800.000 lei. | | | | |
| 7.c2 | 6814 | = | 491 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| | Înregistrat constituirea provizionului pentru deprecierea creanței față de client la nivelul valorii de 20.000.000 lei. | | | | |

d) constatând insolvabilitatea unui debitor D față de care există o creanță în valoare de 1.448.000 lei, se constituie un provizion pentru depreciere la nivelul sumei de 1.200.000 lei (248.000 lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată).

| | | | | | |
|-----|---|--|-----|-----------|-----------|
| 7 d | 6873 | | 496 | 1.200 000 | 1.200.000 |
| | Înregistrat constituirea provizionului pentru deprecierea creanței față de debitor. | | | | |

Evidențierea creanței față de debitorul insolvabil "D" (în vederea separării acesteia de creanțele certe) se face în contabilitatea analitică.

Înregistrarea în contabilitate a constatărilor făcute în urma analizei provizioanelor constituite la sfârșitul exercițiului 200(N-1) se realizează astfel:

| | | | | | |
|-----|--|---|------|------------|------------|
| 8a. | 391 | = | 7814 | 500.000 | 500.000 |
| | Anularea provizionului pentru deprecierea materialelor consumabile în valoare de 500.000 lei | | | | |
| 8b. | 491 | = | 7814 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| | Înregistrat trecerea la venituri a provizionului pentru deprecierea creanțelor față de clientul "M" în valoare de 10.000.000 lei | | | | |

4.3.3. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de regularizare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli

Pe baza constatărilor făcute la inventarierea de la sfârșitul exercițiului se constituie un provizion pentru litigii la nivelul sumei de 1.000.000 lei, reprezentând nivelul estimat al cheltuielilor pe care ar trebui să le acopere societatea comercială "X" în situația în care litigiul s-ar încheia în defavoarea sa.

| | | | | | |
|----|--|---|------|-----------|-----------|
| 9. | 6812 | = | 1511 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Înregistrat constituirea provizionului pentru litigii în valoare de 1 000 000 lei. | | | | |

4.3.4. Înregistrarea în contabilitate a operațiilor de regularizare privind diferențele de curs valutar

Pe baza constatărilor făcute la inventarierea creanțelor, datoriilor și disponibilităților în devize se fac următoarele înregistrări în contabilitatea societății comerciale "X".

| | | | | | |
|------|---|---|-----|-----------|-----------|
| 10a. | 411 | = | 477 | 4.950.000 | 4.950.000 |
| | Înregistrat diferența favorabilă de curs valutar aferentă creanței față de clientul extern "D". | | | | |
| 10b. | 476 | = | 411 | 180.000 | 180.000 |
| | Înregistrat diferența nefavorabilă de curs valutar aferentă creanței față de clientul extern "E". | | | | |
| 10c. | 476 | = | 401 | 5.204.500 | 5.204.500 |
| | Înregistrat diferența nefavorabilă de curs valutar aferentă datoriei față de furnizorul extern "F". | | | | |
| 10d. | 476 | = | 404 | 603.000 | 603.000 |
| | Înregistrat diferența nefavorabilă de curs valutar aferentă datoriei față de furnizorul extern de imobilizări "G". | | | | |
| 10e. | 5124 | = | 765 | 4.400.000 | 4.400.000 |
| | Înregistrat diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în devize existente la sfârșitul exercițiului. | | | | |

4.3.5. Delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor

Pe baza analizei cheltuielilor și a veniturilor exercițiului se fac următoarele înregistrări în contabilitatea societății comerciale "X".

| | | | | | |
|------|--|---|-----|-----------|-----------|
| 11a. | 706 | = | 472 | 1.700.000 | 1.700.000 |
| | Înregistrat trecerea la venituri înregistrate în avans a sumei de 1.700.000 lei reprezentând chiria pentru un mijloc fix închiriat aferentă lunii ianuarie a anului următor, înregistrată inițial ca venituri ale perioadei. | | | | |
| 11b. | 471 | = | 628 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| | Inregistrat valoarea abonamentului pentru anul următor la revista "Tribuna Economică", înregistrată inițial ca o cheltuială a perioadei | | | | |
| 11c. | 611 | = | 471 | 6.000.000 | 6.000.000 |
| | Inregistrat rata scadentă aferentă lunii decembrie de 6.000.000 lei din costul unei reparații capitale executate de terți. | | | | |

4.4. STABILIREA REZULTATULUI CONTABIL

Pe baza înregistrărilor corespunzătoare operațiunilor de regularizare situația conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei care au suferit modificări este următoarea:

| D 672 C | | | D 772 C | | |
|---------|-----------|-----------|---------|-----------|------|
| (Sf) | 1.006.518 | | | 40.960 | (Sf) |
| (1a) | 1.700.000 | | | 1.700.000 | (1b) |
| Rd | 2.706.518 | - | Rd | - | Rc |
| Tsd | 2.706.518 | - | Tsd | - | Tsc |
| | | 2.706.518 | Sfc | 1.740.960 | |
| | | Sfd | | | |

| D 600 C | | | D 758 C | | |
|---------|-------------|-------------|---------|-----------|------|
| (Sf) | 127.987.115 | | | 467.850 | (Sf) |
| (2b) | 750.000 | | | 120.000 | (3a) |
| | | | | 1.690.000 | (6a) |
| Rd | 128.737.115 | - | Rd | - | Rc |
| Tsd | 128.737.115 | - | Tsd | - | Tsc |
| | | 128.737.115 | Sfc | 2.277.850 | |
| | | Sfd | | | |

| D | | 601 | C |
|------|------------|------------|------|
| (Sf) | 52.541.268 | 80.000 | (3c) |
| (3b) | 120.000 | | |
| Rd | 52.661.268 | 80.000 | Rc |
| Tsd | 52.661.268 | 80.000 | Tsc |
| | | 52.581.268 | Sfd |

| D | | 607 | C |
|------|------------|------------|-----|
| (Sf) | 17.001.582 | | |
| (5b) | 1.300.000 | | |
| Rd | 18.301.582 | - | Rc |
| Tsd | 18.301.582 | - | Tsc |
| | | 18.301.582 | Sfd |

| D | | 687 | C |
|------|-----------|-----------|------|
| (7d) | 1.200.000 | | (3c) |
| Rd | 1.200.000 | - | Rc |
| Tsd | 1.200.000 | - | Tsc |
| | | 1.200.000 | Sfd |

| D | | 765 | C |
|-----|-----------|-----------|-------|
| | | 298.129 | (Sf) |
| | | 4.400.000 | (10e) |
| Rd | - | 4.698.129 | Rc |
| Tsd | - | 4.698.129 | Tsc |
| Sfc | 4.698.129 | | |

| D | | 628 | C |
|------|-----------|-----------|-------|
| (Sf) | 3.142.980 | 2.000.000 | (11b) |
| Rd | 3.142.980 | 2.000.000 | Rc |
| Tsd | 3.142.980 | 2.000.000 | Tsc |
| | | 1.142.980 | Sfd |

| D | | 711 | C |
|-----|---------------|---------------|------|
| | | 1.344.088.030 | (Sf) |
| | | 150.000 | (4a) |
| | | 275.000 | (4b) |
| Rd | - | 1.344.513.030 | Rc |
| Tsd | - | 1.344.513.030 | Tsc |
| Sfc | 1.344.513.030 | | |

| D | | 681 | C |
|--------------------|------------|------------|-----|
| (Sf) | 3.774.478 | | |
| (7a) | 100.000 | | |
| (7b) | 3.000.000 | | |
| (7c ₂) | 20.000.000 | | |
| (9) | 1.000.000 | | |
| Rd | 27.874.478 | - | Rc |
| Tsd | 27.874.478 | - | Tsc |
| | | 27.874.478 | Sfd |

| D | | 781 | C |
|-----|------------|------------|------|
| | | 500.000 | (8a) |
| | | 10.000.000 | (8b) |
| Rd | - | 10.500.000 | Rc |
| Tsd | - | 10.500.000 | Tsc |
| Sfc | 10.500.000 | | |

| D | | 706 | C |
|-------|-----------|-----------|------|
| (11a) | 1.700.000 | 2.225.114 | (Sf) |
| Rd | 1.700.000 | 2.225.114 | Rc |
| Tsd | 1.700.000 | 2.225.114 | Tsc |
| Sfc | 525.114 | | |

| D | | 611 | C |
|-------|------------|------------|-----|
| (Sf) | 12 064 845 | | |
| (11c) | 6.000.000 | | |
| Rd | 6.000.000 | - | Rc |
| Tsd | 18.064.845 | - | Tsc |
| | | 18.064.845 | Sfd |

| D | 635 | C |
|------|------------|-------|
| (Sf) | 39.700.753 | (11b) |
| (2b) | 142.500 | |
| Rd | 39.843.253 | - Rc |
| Tsd | 39.843.253 | - Tsc |
| | 39.843.253 | Sfd |

Pentru a stabili mărimea rezultatului contabil al exercițiului 200N în cazul societății comerciale "X" procedăm la închiderea conturilor de cheltuieli și a conturilor de venituri care prezintă sold:

| | | | | | |
|--|-----|---|-----|-------------|-------------|
| 12a. | 121 | = | % | 532.113.234 | |
| | | | 600 | | 128.737.115 |
| | | | 601 | | 52.581.268 |
| | | | 602 | | 1.049.063 |
| | | | 604 | | 235.988 |
| | | | 605 | | 18.092.788 |
| | | | 607 | | 18.301.582 |
| | | | 608 | | 19.752.213 |
| | | | 611 | | 18.064.845 |
| | | | 612 | | 2.608.673 |
| | | | 613 | | 3.076.250 |
| | | | 621 | | 711.167 |
| | | | 622 | | 667.230 |
| | | | 623 | | 644.347 |
| | | | 624 | | 714.410 |
| | | | 625 | | 1.000.418 |
| | | | 626 | | 957.024 |
| | | | 627 | | 1.865.426 |
| | | | 628 | | 1.142.980 |
| | | | 635 | | 39.843.253 |
| | | | 641 | | 114.347.225 |
| | | | 645 | | 31.378.065 |
| | | | 658 | | 4.222.887 |
| | | | 663 | | 50.000 |
| | | | 665 | | 20.012 |
| | | | 666 | | 16.691.507 |
| | | | 671 | | 23.576.502 |
| | | | 672 | | 2.706.518 |
| | | | 681 | | 27.874.478 |
| | | | 687 | | 1.200.000 |
| Inregistrat închiderea conturilor de cheltuieli. | | | | | |

| | | | | | |
|---|-----|---|-----|---------------|---------------|
| 12b. | % | = | 121 | | 1.667.583.656 |
| | 701 | | | 191.147.263 | |
| | 704 | | | 42.430.217 | |
| | 705 | | | 7.976.333 | |
| | 706 | | | 525.114 | |
| | 707 | | | 27.454.611 | |
| | 708 | | | 26.957.050 | |
| | 711 | | | 1.344.513.030 | |
| | 722 | | | 6.769.257 | |
| | 758 | | | 2.277.850 | |
| | 765 | | | 4.698.129 | |
| | 766 | | | 237.405 | |
| | 771 | | | 356.437 | |
| | 772 | | | 1.740.960 | |
| | 781 | | | 10.500.000 | |
| Înregistrat închiderea conturilor de venituri | | | | | |

Rezultatul contabil al exercițiului este:

$R_c = \Sigma \text{ Veniturilor} - \Sigma \text{ Cheltuielilor}$ (exclusiv cheltuielile cu impozitul pe profit)

Din balanța de verificare primară avem:

Total venituri = 4.494.454.482

Total cheltuieli (exclusiv soldul contului 691) = 5.486.917.994

$\Sigma \text{ Venituri} = \text{total venituri din balanța de verificare primară} + \text{total venituri aferente lunii decembrie (12b)} = 4.494.454.482 + 1.667.583.656 = 6.162.038.138$

$\Sigma \text{ Cheltuieli} = \text{total cheltuieli din balanța primară (exclusiv soldul contului 691)} + \text{total cheltuieli aferente lunii decembrie (12a)} = 5.486.917.994 + 532.113.234 = 6.019.031.228$

Rezultatul contabil al exercițiului este:

$R_c = 6.162.038.138 - 6.019.031.228 = 143.006.910 \text{ lei}$

4.5. DETERMINAREA PROFITULUI IMPOZABIL, A IMPOZITULUI PE PROFIT SI CONTABILIZAREA ACESTUIA, REPARTIZAREA PROFITULUI

Potrivit dispozițiilor legale în vigoare, profitul impozabil se determină pe baza relației:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Profit} & & & & & & \\ \text{impozabil} & = & \text{Venituri} & & \text{Cheltuieli} & & \text{Cheltuieli} & & \text{Deducerile} \\ & & \text{realizate} & - & \text{corespunzătoare} & + & \text{nedeductibile} & - & \text{fiscale} \\ & & & & \text{veniturilor realizate} & & & & \end{array}$$

După contabilizarea operațiilor de regularizare a diferențelor constatate la inventarierea de la sfârșitul exercițiului, în vederea determinării impozitului pe profit reținem următoarele date semnificative:

- Total venituri: 6.162.038.138 lei
- Total cheltuieli: 6.019.031.228 lei
- Cheltuieli deductibile: 7.150.346 lei, din care:
 - ◆ sume utilizate pentru constituirea sau majorarea fondului de rezervă în limita a 5% din profitul contabil anual: 7.150.346 lei.
- Cheltuieli nedeductibile: 118.192.496 lei, din care:
 - ◆ impozitul pe profit din orice sursă, română și străină: 37.014.050 lei
 - ◆ amenzi și penalități: 33.839.765 lei
 - ◆ depășiri la cheltuieli de protocol: 4.688.849 lei
 - ◆ cheltuieli de sponsorizare care depășesc limita legală: 41.757.332 lei cheltuieli privind stocurile constatate lipsă și neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă:
750.000 + 142.500 = 892.500 lei
- Profit impozabil (pierdere) înainte de raportarea pierderii: 254.049.060 lei
- Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți: 105.992.860 lei
- Profitul impozabil: 148.056.200 lei
- Impozitul pe profit: 37.014.050 lei

Diferența de impozit pe profit de 7.604.809 lei (37.014.050 – 29.409.241) se înregistrează astfel:

| | | | | | |
|------|-----|---|-----|-----------|-----------|
| 13a. | 691 | = | 441 | 7.604.809 | 7.604.809 |
| 13b. | 121 | = | 691 | 7.604.809 | 7.604.809 |

După deducerea impozitului pe profit, profitul net de 105.992.860 (143.006.910 – 37.014.050) va fi repartizat astfel: 7.150.346 lei pentru constituirea rezervelor legale iar diferența de 98.842.514 lei pentru acoperirea pierderii fiscale din anii precedenți întocmindu-se articolul contabil:

| | | | | | |
|------|-----|---|-----|-------------|------------|
| 13c. | 129 | = | % | 105.992.860 | |
| | | | 106 | | 7.150.346 |
| | | | 107 | | 98.842.514 |

4.6. ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE ACTIV SI DE PASIV

Pe baza înregistrărilor corespunzătoare operațiunilor de regularizare a diferențelor de inventar, a celor privind impozitul pe profit și repartizarea profitului net, situația conturilor în Cartea mare se prezintă astfel:

| D | 2126 | | C |
|------|-------------|-------------|------|
| Si | 252.191.260 | | |
| (BP) | 8.101.695 | 505.308 | (BP) |
| | | 6.000.000 | (1a) |
| Rd | 8.101.695 | 6.505.308 | Rc |
| Tsd | 260.292.955 | 6.505.308 | Tsc |
| | | 253.787.647 | Sfd |

| D | 672 | | C |
|------|------------|------------|-------|
| (BP) | 12.078.212 | 11.071.694 | (BP) |
| (1a) | 1.700.000 | 2.706.518 | (12a) |
| | | | |
| Rd | 13.778.212 | 13.778.212 | Rc |
| Tsd | 13.778.212 | 13.778.212 | Tsc |

| D | 772 | | C |
|-------|-----------|-----------|------|
| (BP) | 450.565 | 491.525 | (BP) |
| (12b) | 1.740.960 | 1.700.000 | (1b) |
| | | | |
| Rd | 2.191.525 | 2.191.525 | Rc |
| Tsd | 2.191.525 | 2.191.525 | Tsc |

Ø

| D | 600 | | C |
|------|---------------|---------------|-------|
| (BP) | 1.535.845.374 | 1.407.858.259 | (BP) |
| (2) | 750.000 | 128.737.115 | (12a) |
| | | | |
| Rd | 1.536.595.374 | 1.536.595.374 | Rc |
| Tsd | 1.536.595.374 | 1.536.595.374 | Tsc |

Ø

| D | 758 | | C |
|-------|-----------|-----------|------|
| (BP) | 5.146.347 | 5.614.197 | (BP) |
| (12b) | 2.277.850 | 120.000 | (3a) |
| | | 1.690.000 | (5a) |
| Rd | 7.424.197 | 7.424.197 | Rc |
| Tsd | 7.424.197 | 7.424.197 | Tsc |

Ø

| D | 2816 | | C |
|------|------------|-------------|------|
| | | 86.436.519 | Si |
| (BP) | 899.073 | 16.758.682 | (BP) |
| (1a) | 4.300.00 | | |
| Rd | 5.199.073 | 16.758.682 | Rc |
| Tsd | 5.199.073 | 103.195.201 | Tsc |
| Sfc | 97.996.121 | | |

| D | 428 | | C |
|------|-------------|-------------|------|
| | | 25.934.070 | Si |
| (BP) | 121.009.529 | 91.092.250 | (BP) |
| (1b) | 2.023.000 | | |
| (3a) | 142.800 | | |
| (5a) | 2.011.100 | | |
| Rd | 125.186.429 | 91.092.250 | Rc |
| Tsd | 125.186.429 | 117.026.320 | Tsc |
| | | 8.160.109 | Sfd |

| D | 4427 | | C |
|------|-------------|-------------|------|
| (BP) | 608.841.788 | 608.841.788 | (BP) |
| (5c) | 809.400 | 323.000 | (1b) |
| | | 142.500 | (2b) |
| | | 22.800 | (3a) |
| | | 321.100 | (5a) |
| Rd | 609.651.189 | 609.651.189 | Rc |
| Tsd | 609.651.189 | 609.651.189 | Tsc |

Ø

| D | 300 | | C |
|------|---------------|---------------|------|
| Si | 500.000 | | |
| (BP) | 1.376.649.876 | 1.375.774.356 | (BP) |
| | | 750.000 | (2) |
| Rd | 1.376.649.876 | 1.376.524.356 | Rc |
| Tsd | 1.377.149.876 | 1.376.524.356 | Tsc |
| | | 625.520 | Sfd |

| D | 601 | | C |
|------|-------------|-------------|-------|
| (BP) | 630.495.220 | 577.953.952 | (BP) |
| (3b) | 120.000 | 80.000 | (3c) |
| | | 52.581.268 | (12b) |
| Rd | 630.615.220 | 630.615.220 | Rc |
| Tsd | 630.615.220 | 630.615.220 | Tsc |

Ø

| 301 | | C | |
|------|--------------|-------------|------|
| Si | 123.190.165 | | |
| (BP) | 966.255.921 | 878.950.768 | (BP) |
| (3c) | 80.000 | 120.000 | (3b) |
| Rd | 966.335.921 | 879 070.768 | Rc |
| Tsd | 1.089526.086 | 879 070 768 | Tsc |
| | | 210.455.318 | Sfd |

| 345 | | C | |
|------|---------------|---------------|------|
| Si | 8.012.716 | 4.781.213.479 | (BP) |
| (BP) | 4.851.672.397 | | |
| (4a) | 150.000 | | |
| (4b) | 275.000 | | |
| Rd | 4.852.097.397 | 4.781.213.479 | Rc |
| Tsd | 4.860.110 113 | 4.781.213.479 | Tsc |
| | | 78.896.634 | Sfd |

| 711 | | C | |
|-------|----------------|----------------|------|
| (BP) | 14.784.968.325 | 16.129.056.355 | (BP) |
| (12b) | 1.344.513.030 | 150.000 | (4a) |
| | | 275.000 | (4b) |
| Rd | 16 129.481.355 | 16.129.481.355 | Rc |
| Tsd | 16 129.481.355 | 16.129.481.355 | Tsc |

| 607 | | C | |
|------|-------------|-------------|-------|
| (BP) | 204.018.979 | 187.017.397 | (BP) |
| (5b) | 1.300.000 | 18.301.582 | (12a) |
| Rd | 205.318.979 | 205 318.979 | Rc |
| Tsd | 205.318.979 | 205.318 979 | Tsc |

Ø

Ø

| 378 | | C | |
|------|-------------|-------------|------|
| | | 4.709.261 | Si |
| (BP) | 100.909.490 | 108.993.389 | (BP) |
| (5b) | 390.000 | | |
| Rd | 101.299.490 | 108.993.389 | Rc |
| Tsd | 101.299.490 | 113.702 650 | Tsc |
| Sfc | 12.403.160 | | |

| 4428 | | C | |
|------|------------|------------|------|
| | | 2.074.831 | Si |
| (BP) | 44.020.904 | 47.387.827 | (BP) |
| (5b) | 321.100 | | |
| Rd | 44.342.004 | 47.387.827 | Rc |
| Tsd | 44.342.004 | 49.462.658 | Tsc |
| | | 5.120.654 | Sfd |

| 371 | | C | |
|------|-------------|-------------|------|
| Si | 23.470.190 | | |
| (BP) | 453.396.247 | 425.583.261 | (BP) |
| | | 2.011.100 | (5b) |
| Rd | 453.396.247 | 427.594.361 | Rc |
| Tsd | 476.866.437 | 427 594.361 | Tsc |
| | | 49.272.076 | Sfd |

| 5311 | | C | |
|------|---------------|---------------|------|
| Si | 16.259.407 | | |
| (BP) | 1.974.643.426 | 1.973.830.704 | (BP) |
| (6) | 50.000 | | |
| Rd | 1.974.693.426 | 1.973.830.704 | Rc |
| Tsd | 1.990.952.833 | 1.973.830.704 | Tsc |
| | | 17.122.129 | Sfd |

| 4481 | | C | |
|------|-------------|-------------|------|
| | | 70.000 | Si |
| (BP) | 3.199.818 | 280.146.361 | (BP) |
| | | 50.000 | (6) |
| Rd | 3.199.818 | 280.196.361 | Rc |
| Tsd | 3.199.818 | 280.266.361 | Tsc |
| Sfc | 277.066.543 | | |

| 4423 | | C | |
|------|-------------|-------------|------|
| | | 202.386.972 | Si |
| (BP) | 16.571.465 | 371.323.877 | (BP) |
| | | 809.400 | (5c) |
| Rd | 16.571.465 | 372.133.277 | Rc |
| Tsd | 16.571.465 | 574.520.249 | Tsc |
| Sfc | 557.948.784 | | |

| D | | 681 | C | |
|--------------------|------------|-----|------------|------|
| (BP) | 45.293.735 | | 41.519.257 | (BP) |
| (7a) | 100.000 | | 27.874.478 | (6) |
| (7b) | 3.000.000 | | | |
| (7c ₂) | 20.000.000 | | | |
| (9) | 1.000.000 | | | |
| Rd | 69.393.735 | | 69.393.735 | Rc |
| Tsd | 69.393.735 | | 69.393.735 | Tsc |
| Ø | | | | |

| D | | 397 | C | |
|-----|-----------|-----|-----------|------|
| | | | 3.000.000 | (7b) |
| Rd | - | | 3.000.000 | Rc |
| Tsd | - | | 3.000.000 | Tsc |
| Sfc | 3.000.000 | | | |

| D | | 491 | C | |
|------|------------|-----|------------|--------------------|
| | | | 10.000.000 | Si |
| (8b) | 10.000.000 | | 20.000.000 | (7c ₂) |
| Rd | 10.000.000 | | 20.000.000 | Rc |
| Tsd | 10.000.000 | | 30.000.000 | Tsc |
| Sfc | 20.000.000 | | | |

| D | | 496 | C | |
|-----|-----------|-----|-----------|------|
| | | | 1.200.000 | (7d) |
| Rd | - | | 1.200.000 | Rc |
| Tsd | - | | 1.200.000 | Tsc |
| Sfc | 1.200.000 | | | |

| D | | 781 | C | |
|-------|------------|-----|------------|------|
| (12b) | 10.500.000 | | 500.000 | (8a) |
| | | | 10.000.000 | (9b) |
| Rd | 10.500.000 | | 10.500.000 | Rc |
| Tsd | 10.500.000 | | 10.500.000 | Tsc |
| Ø | | | | |

| D | | 411 | C | |
|-------|---------------|-----|---------------|--------------------|
| Si | 462.415.507 | | | |
| (BP) | 3.719.110.096 | | 3.500.567.608 | (BP) |
| (10a) | 4.950.000 | | 23.800.000 | (7c ₁) |
| | | | 180.000 | (10b) |
| Rd | 3.724.060.096 | | 3.524.547.608 | Rc |
| Tsd | 4.186.475.603 | | 3.524.547.608 | Tsc |
| | | | 661.927.995 | Sfd |

| D | | 296 | C | |
|-----|---------|-----|---------|------|
| | | | 100.000 | (7a) |
| Rd | - | | 100.000 | Rc |
| Tsd | - | | 100.000 | Tsc |
| Sfc | 100.000 | | | |

| D | | 416 | C | |
|------|------------|-----|------------|------|
| Si | 12.200.000 | | | |
| (7a) | 23.800.000 | | 12.200.000 | (BP) |
| Rd | 23.800.000 | | 12.200.000 | Rc |
| Tsd | 36.000.000 | | 12.200.000 | Tsc |
| | | | 23.800.000 | Sfd |

| D | | 687 | C | |
|------|-----------|-----|-----------|-------|
| (7d) | 1.200.000 | | 1.200.000 | (12a) |
| Rd | 1.200.000 | | 1.200.000 | Rc |
| Tsd | 1.200.000 | | 1.200.000 | Tsc |
| Ø | | | | |

| D | | 391 | C | |
|------|---------|-----|---------|-----|
| | | | 500.000 | Si |
| (8a) | 500.000 | | | |
| Rd | 500.000 | | 500.000 | Rc |
| Tsd | 500.000 | | 500.000 | Tsc |
| Ø | | | | |

| D | | 1511 | C | |
|-----|-----------|------|-----------|-----|
| | | | 1.000.000 | (9) |
| Rd | - | | 1.000.000 | Rc |
| Tsd | - | | 1.000.000 | Tsc |
| Sfc | 1.000.000 | | | |

| D | | 477 | C | |
|-----|-----------|-----|-----------|-------|
| | | | 4.950.000 | (11a) |
| Rd | - | | 4.950.000 | Rc |
| Tsd | - | | 4.950.000 | Tsc |
| Sfc | 4.950.000 | | | |

| D | 476 | C |
|-------|-----------|-------|
| (10b) | 180.000 | |
| (10c) | 5.204.500 | |
| (10d) | 603.000 | |
| Rd | 5.987.500 | - Rc |
| Tsd | 5.987.500 | - Tsc |
| | 5.987.500 | Sfd |

| D | 401 | C |
|------|---------------|--------------------|
| | | 161.654.608 Si |
| (BP) | 1.429.866.043 | 1.603.924.176 (BP) |
| | | 5.204.500 (10c) |
| Rd | 1.429.866.043 | 1.609.128.676 Rc |
| Tsd | 1.429.866.043 | 1.770.783.284 Tsc |
| Sfc | 340.917.241 | |

| D | 404 | C |
|------|------------|-----------------|
| (BP) | 26.426.073 | 29.663.126 (BP) |
| | | 603.000 (10a) |
| Rd | 26.426.073 | 30.266.126 Rc |
| Tsd | 26 426.073 | 30 266.126 Tsc |
| Sfc | 3.840.053 | |

| D | 5124 | C |
|-------|------------|-----------------|
| Si | 37.500.000 | |
| (BP) | 8.000.000 | 24.300.000 (BP) |
| (10e) | 4.400.000 | |
| Rd | 12.400.000 | 24.300.000 Rc |
| Tsd | 49 900.000 | 24.300.000 Tsc |
| | | 25.600.000 Sfd |

| D | 765 | C |
|-------|-----------|-----------------|
| | | 298.129 (BP) |
| (12b) | 4.698.129 | 4.400.000 (10e) |
| Rd | 4.698.129 | 4.698.129 Rc |
| Tsd | 4.698.129 | 4.698.129 Tsc |

Ø

| D | 706 | C |
|-------|-----------|----------------|
| (BP) | 2.476.257 | 4.701.371 (BP) |
| (11a) | 1.700.000 | |
| (12b) | 525.114 | |
| Rd | 4.701.371 | 4.701.371 Rc |
| Tsd | 4.701.371 | 4.701.371 Tsc |

Ø

| D | 472 | C |
|-----|-----------|-----------------|
| | | 1.700.000 (11a) |
| Rd | - | 1.700.000 Rc |
| Tsd | - | 1.700.000 Tsc |
| Sfc | 1.700.000 | |

| D | 628 | C |
|-------|------------|-----------------|
| (BP) | 37.715.757 | 34.572.777 (BP) |
| (11a) | | 2.000.000 (11b) |
| (12b) | | 1.142.980 (12a) |
| Rd | 37.715.757 | 37.715.757 Rc |
| Tsd | 37.715.757 | 37.715.757 Tsc |

Ø

| D | 471 | C |
|-------|-------------|-----------------|
| (BP) | 476.027.935 | 6.000.000 (11c) |
| (11b) | 2.000.000 | |
| Rd | 478.027.935 | 6.000.000 Rc |
| Tsd | 478.027.935 | 6.000.000 Tsc |
| | 472.027.935 | Sfd |

| D | 611 | C |
|-------|-------------|------------------|
| (BP) | 144.778.145 | 132.713.300 (BP) |
| (11c) | 6.000.000 | 18.064.845 (12a) |
| Rd | 150.778.145 | 150.778.145 Rc |
| Tsd | 150.778.145 | 150.778.145 Tsc |

Ø

| D | | 441 | C | |
|-----|------------|------------|-------|--|
| Si | 2.281.086 | | | |
| | | 29.409.241 | (BP) | |
| | | 7.604.809 | (13b) | |
| Rd | - | 37.014.050 | Rc | |
| Tsd | 2.281.086 | 37.014.050 | Tsc | |
| Sfc | 34.732.694 | | | |

| D | | 691 | C | |
|-------|------------|------------|-------|--|
| (BP) | 29.409.241 | 29.409.241 | (BP) | |
| (13a) | 7.604.809 | 7.604.809 | (13b) | |
| Rd | 37.014.050 | 37.014.050 | Rc | |
| Tsd | 37.014.050 | 37.014.050 | Tsc | |
| | | Ø | | |

| D | | 121 | C | |
|-------|---------------|---------------|-------|--|
| | | 28.032.775 | Si | |
| (BP) | 5.544.360.010 | 4.494.454.482 | (BP) | |
| (12a) | 532.113.234 | 1.667.583.656 | (12b) | |
| (13b) | 7.604.809 | | | |
| Rd | 6.084.078.053 | 6.162.038.138 | Rc | |
| Tsd | 6.084.078.053 | 6.190.070.913 | Tsc | |
| Sfc | 105.992.860 | | | |

| D | | 129 | C | |
|-------|-------------|-------------|------|--|
| Si | 28.032.775 | | | |
| (13c) | 105.992.860 | 28.032.775 | (BP) | |
| Rd | 105.992.860 | 28.032.775 | Rc | |
| Tsd | 134.025.635 | 28.032.775 | Tsc | |
| | | 105.992.860 | Sfd | |

| D | | 107 | C | |
|-----|-------------|-------------|-------|--|
| Si | 134.260.524 | | | |
| | | 2.541.350 | (BP) | |
| | | 98.842.514 | (13c) | |
| Rd | 134.260.524 | 101.383.864 | Rc | |
| Tsd | 134.260.524 | 101.383.864 | Tsc | |
| | | 32.876.660 | Sfd | |

| D | | 635 | C | |
|------|-------------|-------------|-------|--|
| (BP) | 476.409.038 | 436.708.285 | (BP) | |
| (2b) | 142.500 | 39.843.253 | (12a) | |
| Rd | 476.551.583 | 476.551.583 | Rc | |
| Tsd | 476.551.583 | 476.551.583 | Tsc | |
| | | Ø | | |

| D | | 106 | C | |
|------|-----------|-----------|-------|--|
| (BP) | 2.541.350 | 2.541.350 | (BP) | |
| | | 7.150.346 | (13c) | |
| Rd | 2.541.350 | 9.691.696 | Rc | |
| Tsd | 2.541.350 | 9.691.696 | Tsc | |
| Sfc | 7.150.346 | | | |

Pe baza datelor din cartea mare articolele contabile de închidere a conturilor de activ și pasiv se prezintă astfel:

| | | | | | |
|------|---|---|------|---------------|---------------|
| 14a. | 892 | = | % | 6.099.733.062 | |
| | | | 107 | | 32.876.660 |
| | | | 129 | | 105.992.860 |
| | | | 2121 | | 920.590.711 |
| | | | 2122 | | 87.235.497 |
| | | | 2124 | | 54.170.753 |
| | | | 2126 | | 253.787.647 |
| | | | 231 | | 70.977.747 |
| | | | 261 | | 1.000.000 |
| | | | 267 | | 1.274.000 |
| | | | 300 | | 625.520 |
| | | | 301 | | 210.455.318 |
| | | | 321 | | 20.457.945 |
| | | | 331 | | 239.627.493 |
| | | | 341 | | 2.581.477.993 |
| | | | 345 | | 78.896.634 |
| | | | 348 | | 7.589.343 |
| | | | 351 | | 250.000 |
| | | | 371 | | 49.272.076 |
| | | | 381 | | 127.640.457 |
| | | | 411 | | 661.927.995 |
| | | | 416 | | 23.800.000 |
| | | | 428 | | 8.160.109 |
| | | | 461 | | 7.974.177 |
| | | | 471 | | 472.027.935 |
| | | | 473 | | 7.624.750 |
| | | | 476 | | 5.987.500 |
| | | | 5121 | | 20.384.689 |
| | | | 5124 | | 25.600.000 |
| | | | 531 | | 17.122.129 |
| | | | 532 | | 22.905 |
| | | | 542 | | 4.902.219 |
| | Înregistrat închiderea conturilor de activ. | | | | |

| | | | | | |
|---|------|---|-----|---------------|---------------|
| 14b. | % | = | 892 | | 6.099.733.062 |
| | 101 | | | 1.077.207.401 | |
| | 106 | | | 7.150.346 | |
| | 112 | | | 71.661 | |
| | 118 | | | 39.228.214 | |
| | 121 | | | 105.992.860 | |
| | 1511 | | | 1.000.000 | |
| | 162 | | | 3.338.030 | |
| | 168 | | | 756.334 | |
| | 2811 | | | 127.792.711 | |
| | 2812 | | | 29.583.435 | |
| | 2814 | | | 15.654.815 | |
| | 2816 | | | 97.996.128 | |
| | 296 | | | 1.000.000 | |
| | 322 | | | 17.395.370 | |
| | 378 | | | 12.403.160 | |
| | 388 | | | 12.423.032 | |
| | 397 | | | 3.000.000 | |
| | 401 | | | 340.917.241 | |
| | 404 | | | 3.840.053 | |
| | 419 | | | 21.200.000 | |
| | 421 | | | 70.483.295 | |
| | 423 | | | 2.017.942 | |
| | 426 | | | 2.527.186 | |
| | 427 | | | 926.549 | |
| | 431 | | | 407.891.440 | |
| | 437 | | | 107.159.845 | |
| | 441 | | | 34.732.964 | |
| | 4423 | | | 557.948.784 | |
| | 4428 | | | 5.120.654 | |
| | 444 | | | 236.641.720 | |
| | 446 | | | 356.497.930 | |
| | 447 | | | 48.321.273 | |
| | 448 | | | 277.066.543 | |
| | 458 | | | 4.233.697 | |
| | 462 | | | 33.762.033 | |
| | 472 | | | 1.700.000 | |
| | 477 | | | 4.950.000 | |
| | 491 | | | 20.000.000 | |
| | 496 | | | 1.200.000 | |
| | 518 | | | 628.632.785 | |
| | 519 | | | 1.380.867.633 | |
| Înregistrat închiderea conturilor de pasiv. | | | | | |

4.7. ÎNTOCMIREA BALANTEI DE VERIFICARE FINALE

Pentru aplicația considerată balanța de verificare finală se prezintă în tabelul nr. 2.

Balanța de verificare finală la 31.12.200N

Tabelul nr.2

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1.01. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale la 31.12. | |
|--------------|---|---------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|--------------------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 101 | Capital social | - | 1073271073 | 3936328 | 7872656 | 3936328 | 1081143729 | - | 1077207401 |
| 105 | Diferențe din reevaluare | - | - | 2541350 | 2541350 | 2541350 | 2541350 | - | - |
| 106 | Rezerve | - | - | 2541350 | 9691696 | 2541350 | 9691696 | - | 7150346 |
| 107 | Rezultat reportat | 134260524 | - | - | 101384861 | 134260524 | 101384861 | 12876660 | - |
| 112 | Fond de participare la profit | - | 71661 | - | - | - | 71661 | - | 71661 |
| 118 | Alte fonduri | - | 12807396 | 106094711 | 132515529 | 106094711 | 145322925 | - | 39228214 |
| 121 | Profit și pierdere | - | 28032775 | 6084078053 | 6162038138 | 6084078053 | 6190070913 | - | 105992860 |
| 129 | Repartizarea profitului | 28032775 | - | 105992860 | 28032775 | 134025635 | 28032775 | 105992860 | - |
| 1511 | Provizioane pentru litigii | - | - | - | 1000000 | - | 1000000 | - | 1000000 |
| 162 | Credite bancare pe term lung și mediu | - | 17916379 | 20416379 | 5838030 | 20416379 | 23754409 | - | 3338030 |
| 167 | Alte împrumuturi și datorii asimilate | - | 3790000 | 3840000 | 50000 | 3840000 | 3840000 | - | - |
| 168 | Dobânzi aferente împr și dat asimilate | - | 4486526 | 14080794 | 10350602 | 14080794 | 14837128 | - | 756334 |
| 2121 | Construcții | 894003358 | - | 28355930 | 1768577 | 922359288 | 1768577 | 920590711 | - |
| 2122 | Echipamente tehnologice | 84956581 | - | 2430508 | 151592 | 87387089 | 151592 | 87235497 | - |
| 2124 | Mijloace de transport | 52651476 | - | 1620339 | 101062 | 54271815 | 101062 | 54170753 | - |
| 2126 | Mobilier, ap. birotică, echip.de protec a val. umane și mat. și alte active corp. | 252191260 | - | 8101695 | 6505308 | 260292955 | 6505308 | 253787647 | - |
| 231 | Imobilizări corporale în curs | 4882476 | - | 88695671 | 22600400 | 93578147 | 22600400 | 70977747 | - |
| 261 | Titluri de participare | 1000000 | - | - | - | 1000000 | - | 1000000 | - |
| 267 | Creanțe imob. | - | - | 1274000 | - | 1274000 | - | 1274000 | - |
| 2811 | Amortiz construcțiilor | - | 108075359 | 1117766 | 20835118 | 1117766 | 128910477 | - | 127792711 |
| 2812 | Amortiz. echip. tehnol. | - | 24868416 | 267292 | 4982311 | 267292 | 29850727 | - | 29583435 |
| 2814 | Amortiz mijl de transp | - | 13082987 | 145796 | 2717624 | 145796 | 15800611 | - | 15654815 |

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1.01. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale la 31.12. | |
|--------------|---|---------------------------|------------|-----------------|------------|-------------|------------|--------------------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 2816 | Amortiz mob , ap birotice, echip de prot. a val. um. și mat. și a altor active | - | 86436519 | 1699073 | 16758682 | 1699073 | 103195201 | - | 101496128 |
| 296 | Prov. pentru deprecierea imob.fin. | - | - | - | 100000 | - | 100000 | - | 100000 |
| 300 | Materii prime | 500000 | - | 1376649876 | 1376524356 | 1377149876 | 1376524356 | 625520 | - |
| 301 | Materiale consumabile | 123190165 | - | 966335921 | 879070768 | 1089526086 | 879070768 | 210455318 | - |
| 321 | Obiecte de inventar | 9897894 | - | 18758041 | 8197990 | 28655935 | 8197990 | 20457945 | - |
| 322 | Uzura obiectelor de inventar | - | 8626668 | 3796358 | 12565060 | 3796358 | 21191728 | - | 17395370 |
| 331 | Producție în curs de execuție | 165069209 | - | 5276919202 | 5202360918 | 5441988411 | 5202360918 | 239627493 | - |
| 341 | Semifabricate | 1691231401 | - | 8346751576 | 7456504984 | 10037982977 | 7456504984 | 2581477993 | - |
| 345 | Produse finite | 8012716 | - | 4852097397 | 4781213479 | 4860110113 | 4781213479 | 78896634 | - |
| 348 | Diferențe de preț la produse | - | - | 490109885 | 482520542 | 490109885 | 482520542 | 7589343 | - |
| 351 | Materiale și materiale aflate la terți | - | - | 1187072 | 937072 | 1187072 | 937072 | 250000 | - |
| 354 | Produse aflate la terți | - | - | 1060000 | 1060000 | 1060000 | 1060000 | - | - |
| 357 | Mărf. în custodie sau consign. la terți | 245145 | - | - | 245145 | 245145 | 245145 | - | - |
| 358 | Ambalaje aflate la terți | 45350 | - | - | 45350 | 45350 | 45350 | - | - |
| 371 | Mărfuri | 23470190 | - | 453396247 | 427594361 | 476866437 | 427594361 | 49272076 | - |
| 378 | Diferențe de preț la mărfuri | - | 4709261 | 101299490 | 108993389 | 101299490 | 113702650 | - | 12403160 |
| 381 | Ambalaje | 117197414 | - | 2161728423 | 2151285380 | 2278925837 | 2151285380 | 127640457 | - |
| 388 | Diferențe de preț la ambalaje | - | 1516078 | 4907016 | 15813970 | 4907016 | 17330048 | - | 12423032 |
| 391 | Prov. pentru depreciere mat cons | - | 500000 | 500000 | - | 500000 | 500000 | - | - |
| 397 | Prov pentru deprecierea mărfurilor | - | - | - | 3000000 | - | 3000000 | - | 3000000 |
| 401 | Furnizori | - | 161654608 | 1429866043 | 1609128676 | 1429866043 | 1770783284 | - | 340917241 |
| 404 | Furn. de imobilizări | - | - | 26426073 | 30266126 | 26426073 | 30266126 | - | 3840053 |
| 409 | Furnizori-debitori | - | - | 2378743 | 2378743 | 2378743 | 2378743 | - | - |
| 411 | Clienți | 462415507 | - | 3724060096 | 3524547608 | 4186475603 | 3524547608 | 661927995 | - |
| 416 | Clienți incerti | 12200000 | - | 23800000 | 12200000 | 36000000 | 12200000 | 23800000 | - |
| 419 | Clienți-creditori | - | 37500000 | 16300000 | - | 16300000 | 37500000 | - | 21200000 |
| 421 | Pers.-remun dat | - | 53968798 | 1375775294 | 1392289791 | 1375775294 | 1446258589 | - | 70483295 |
| 423 | Pers.-ajut mat dat | - | 1743088 | 23561436 | 23836290 | 23561436 | 25579378 | - | 2017942 |
| 425 | Avansuri acordate pers. | - | - | 527501967 | 527501967 | 527501967 | 527501967 | - | - |
| 426 | Drepturi de pers neridicate | - | 1744540 | 1619160 | 2401806 | 1619160 | 4146346 | - | 2527186 |
| 427 | Rețineri din remun dat terților | - | 582441 | 3035783 | 3379891 | 3035783 | 3962332 | - | 926549 |
| 428 | Alte dat și creanțe în legătură cu pers | - | 25934070 | 125186429 | 91092250 | 125186429 | 117026320 | 8160109 | - |

Lucrări de închidere a exercițiului financiar

135

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1.01. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale la 31.12. | |
|--------------|--|---------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|--------------------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 431 | Asig. sociale | - | 235459452 | 172664356 | 345076344 | 172664356 | 580535796 | - | 407891440 |
| 437 | Ajutor de șomaj | - | 67174966 | 31373117 | 71357996 | 31373117 | 138532962 | - | 107159845 |
| 441 | Impozit pe profit | 2281086 | - | - | 37014050 | 2281086 | 37014050 | - | 34732964 |
| 4423 | TVA de plată | - | 202386972 | 16571465 | 372133277 | 16571465 | 574520249 | - | 557948784 |
| 4426 | TVA deductibilă | - | - | 251904317 | 251904317 | 251904317 | 251904317 | - | - |
| 4427 | TVA colectată | - | - | 609651188 | 609651188 | 609651188 | 609651188 | - | - |
| 4428 | TVA neexigibilă | - | 2074831 | 44342004 | 47387827 | 44342004 | 49462658 | - | 5120654 |
| 444 | Impozit pe salarii | - | 237381828 | 305532363 | 304792255 | 305532363 | 542174083 | - | 236641720 |
| 446 | Alte impozite, taxe și vărs. asim. | - | 419208782 | 503841669 | 441130817 | 503841669 | 860339599 | - | 356497930 |
| 447 | Fonduri speciale – taxe și vărs. asim. | - | 89695902 | 93919016 | 52544387 | 93919016 | 142240289 | - | 48321273 |
| 448 | Alte datorii și creanțe față de BS | - | 70000 | 3199818 | 280196361 | 3199818 | 280266361 | - | 277066543 |
| 456 | Dec. cu asoc. priv. cap. | - | - | 3936328 | 3936328 | 3936328 | 3936328 | - | - |
| 458 | Dec. din op. în particip. | - | 2719026 | 40686160 | 39171489 | 40686160 | 36452463 | - | 4233697 |
| 461 | Debitori diverși | 52541116 | - | 47638257 | 92205196 | 100179373 | 92205196 | 7974177 | - |
| 462 | Creditori diverși | - | 16061884 | 75880892 | 93581041 | 75880892 | 109642925 | - | 33762033 |
| 471 | Cheltuieli înregistrate în avans | - | - | 478027935 | 6000000 | 478027935 | 6000000 | 472027935 | - |
| 472 | Venituri înregistrate în avans | - | - | - | 1700000 | - | 1700000 | - | 1700000 |
| 473 | Dec. din op. în curs de clarif. | 7624750 | - | - | - | 7624750 | - | 7624750 | - |
| 476 | Diferențe de conversie – activ | - | - | 5987500 | - | 5987500 | - | 5987500 | - |
| 477 | Diferențe de conversie – pasiv | - | - | - | 4950000 | - | 4950000 | - | 4950000 |
| 491 | Prov. pt. deprec. creanțelor-clienți | - | 10000000 | 10000000 | 20000000 | 10000000 | 30000000 | - | 20000000 |
| 496 | Prov. pt. deprec. creanțelor-debitori | - | - | - | 1200000 | - | 1200000 | - | 1200000 |
| 5121 | Conturi la bănci în lei | 51231654 | - | 2295472687 | 2326319652 | 2346704341 | 2326319652 | 20384689 | - |
| 5124 | Conturi la bănci în devize | 37500000 | - | 12400000 | 24300000 | 49900000 | 24300000 | 25600000 | - |
| 518 | Dobânzi | - | 299999676 | 211972100 | 540605209 | 211972100 | 840604885 | - | 628632785 |
| 519 | Cred. banc. pe termen scurt | - | 980870946 | 1704299339 | 2104296026 | 1704299339 | 3085166972 | - | 1380867633 |
| 531 | Casa | 16259407 | - | 1974693426 | 1973830704 | 1990952833 | 1973830704 | 17122129 | - |
| 532 | Alte valori | 4265 | - | 2139512 | 2120872 | 2143777 | 2120872 | 22905 | - |
| 542 | Avansuri de trezorerie | 1527189 | - | 263336709 | 259961679 | 264863898 | 259961679 | 4902219 | - |
| 581 | Viramente interne | - | - | 1056295843 | 1056295843 | 1056295843 | 1056295843 | - | - |
| 600 | Cheltuieli privind materiile prime | - | - | 1536595374 | 1536595374 | 1536595374 | 1536595374 | - | - |
| 601 | Chelt. cu mat. cons. | - | - | 630615220 | 630615220 | 630615220 | 630615220 | - | - |
| 602 | Chelt. privind obiectele de inventar | - | - | 12588759 | 12588759 | 12588759 | 12588759 | - | - |

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1.01. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale la 31.12. | |
|--------------|--|---------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|--------------------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 604 | Chelt. privind mat. nestocate | - | - | 2831856 | 2831856 | 2831856 | 2831856 | - | - |
| 605 | Chelt. cu energia și apa | - | - | 217113454 | 217113454 | 217113454 | 217113454 | - | - |
| 607 | Cheltuieli privind mărfurile | - | - | 205318979 | 205318979 | 205318979 | 205318979 | - | - |
| 608 | Cheltuieli privind ambalajele | - | - | 237026559 | 237026559 | 237026559 | 237026559 | - | - |
| 611 | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | - | - | 150778145 | 150778145 | 150778145 | 150778145 | - | - |
| 612 | Chelt. cu redev., loc. de gest., și chirii | - | - | 31304075 | 31304075 | 31304075 | 31304075 | - | - |
| 613 | Chelt. cu prime de asigurare | - | - | 36915000 | 36915000 | 36915000 | 36915000 | - | - |
| 621 | Chelt. cu colab. | - | - | 8534000 | 8534000 | 8534000 | 8534000 | - | - |
| 622 | Chelt. privind comisioanele și onorari | - | - | 8006754 | 8006754 | 8006754 | 8006754 | - | - |
| 623 | Chelt. de prot., recl., și publicitate | - | - | 7732167 | 7732167 | 7732167 | 7732167 | - | - |
| 624 | Cheltuieli cu transp. de bunuri și pers. | - | - | 8491917 | 8491917 | 8491917 | 8491917 | - | - |
| 625 | Cheltuieli cu deplas. | - | - | 12005017 | 12005017 | 12005017 | 12005017 | - | - |
| 626 | Cheltuieli poștale și taxe telec. | - | - | 11484287 | 11484287 | 11484287 | 11484287 | - | - |
| 627 | Chelt. cu serv. bancare | - | - | 22385109 | 22385109 | 22385109 | 22385109 | - | - |
| 628 | Alte chelt. cu serv. exec. de terți | - | - | 35715757 | 35715757 | 35715757 | 35715757 | - | - |
| 635 | Chelt. cu imp. taxe și vărs. asim. | - | - | 476551538 | 476551538 | 476551538 | 476551538 | - | - |
| 641 | Chelt. cu remun. | - | - | 1372166697 | 1372166697 | 1372166697 | 1372166697 | - | - |
| 645 | Chelt. priv. asig. și prot. socială | - | - | 376536778 | 376536778 | 376536778 | 376536778 | - | - |
| 658 | Alte cheltuieli de expl. | - | - | 50674649 | 50674649 | 50674649 | 50674649 | - | - |
| 663 | Pierderi din cr. legate de particip. | - | - | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 | - | - |
| 665 | Cheltuieli din dif. de curs valutar | - | - | 20012 | 20012 | 20012 | 20012 | - | - |
| 666 | Cheltuieli privind dobânzile | - | - | 200298078 | 200298078 | 200298078 | 200298078 | - | - |
| 671 | Chelt. except. din op. de gest. | - | - | 282918024 | 282918024 | 282918024 | 282918024 | - | - |
| 672 | Chelt. except. din op. de capital | - | - | 13778212 | 13778212 | 13778212 | 13778212 | - | - |
| 681 | Chelt. de expl. privind amortiz. și prov. | - | - | 69393735 | 69393735 | 69393735 | 69393735 | - | - |
| 687 | Chelt. excep. privind amortiz. și proviz. | - | - | 1200000 | 1200000 | 1200000 | 1200000 | - | - |
| 691 | Chelt. cu impoz. pe profit | - | - | 37014050 | 37014050 | 37014050 | 37014050 | - | - |
| 701 | Venit. din vânz. prod. -finite | - | - | 2293767152 | 2293767152 | 2293767152 | 2293767152 | - | - |
| 704 | Venituri din lucr. exec. sau serv. prest. | - | - | 509162608 | 509162608 | 509162608 | 509162608 | - | - |
| 705 | Venit. din stud. și cercet. | - | - | 117716000 | 117716000 | 117716000 | 117716000 | - | - |
| 706 | Venit. din redev., loc. gest. și chirii | - | - | 4701371 | 4701371 | 4701371 | 4701371 | - | - |
| 707 | Venituri din vânzări mărfuri | - | - | 329455333 | 329455333 | 329455333 | 329455333 | - | - |
| 708 | Venituri din activități diverse | - | - | 323484604 | 323484604 | 323484604 | 323484604 | - | - |

Lucrări de închidere a exercițiului financiar

137

| Simb cont | Denumire cont | Solduri initiale la 1.01. | | Rulaje cumulate | | Total sume | | Solduri finale la 31.12. | |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------|------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|------------|
| | | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare | Debitoare | Creditoare |
| 711 | Venituri din prod. stoc | - | - | 16129481355 | 16129481355 | 16129481355 | 16129481355 | - | - |
| 722 | Venituri din prod. de imob.corp. | - | - | 81231086 | 81231086 | 81231086 | 81231086 | - | - |
| 758 | Alte venituri din exploatare | - | - | 7424197 | 7424197 | 7424197 | 7424197 | - | - |
| 765 | Venituri din dif. de curs valutar | - | - | 4698129 | 4698129 | 4698129 | 4698129 | - | - |
| 766 | Venituri din dobânzi | - | - | 2848859 | 2848859 | 2848859 | 2848859 | - | - |
| 771 | Venit.except. din op.de gest. | - | - | 4277242 | 4277242 | 4277242 | 4277242 | - | - |
| 772 | Venit except. op.de cap. | - | - | 2191525 | 2191525 | 2191525 | 2191525 | - | - |
| 781 | Venit de expl din proviz | - | - | 10500000 | 10500000 | 10500000 | 10500000 | - | - |
| Total | | 4234422908 | 4234422908 | 73897287546 | 73897287546 | 78131710454 | 78131710454 | 6099060214 | 6099060214 |

Sistematizarea în formularul de bilanț a datelor din balanța de verificare finală întocmită pentru aplicația considerată se prezintă în tabelul nr. 3 :

BILANȚ încheiat la 31.XII.200N - mii lei -

| 10 | | | | |
|---|---|------------|---------------------|---------------------|
| ACTIV | | Nr. rd. | Sold la: | |
| | | | începutul anului | sfârșitul anului |
| A | | B | 1 | 2 |
| A C T I V E I M O B I L I Z A T E | IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | |
| | Cheltuieli de constituire și de cercetare și dezvoltare (ct. 201+203-2801-2803-290*) | 01 | | |
| | Alte immobilizări (ct. 205+207+208-2805-2807-2808-290*) | 02 | | |
| | Imobilizări necorporale în curs (ct. 230-293*) | 03 | | |
| | Total (rd. 01 la 03) | 04 | | |
| | IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | |
| | Terenuri (ct. 211-2810-291*) | 05 | | |
| | Construcții (ct. 2121-2811-291*) | 06 | 785.928 | 792.798 |
| | Echipamente tehnologice (ct. 2122-2812-291*) | 07 | 60.088 | 57.652 |
| | Mijloace de transport (ct. 2124-2814-291*) | 08 | 39.569 | 38.516 |
| | Alte mijloace fixe (ct. 2123+2125+2126-2813-2815-2816-291*) | 09 | 165.755 | 155.791 |
| | Imobilizări corporale în curs (ct. 231-293*) | 10 | 4.882 | 70.978 |
| | TOTAL (rd 05-10) | 11 | 1.056.221 | 1.115.735 |
| | IMOBILIZĂRI FINANCIARE TOTAL (ct. 261+262+263+267-269*-296*) | 12 | 1.000 | 2.174 |
| I. ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 04+11+12) | | 13 | 1.057.221 | 1.117.909 |
| A C T I V E C I R C U L A N T E | STOCURI | | | |
| | Stocuri de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, baracamente (ct. 300+301±308+321+323-322±328-390-391-392) | 14 | 124.462 | 214.143 |
| | Stocuri aflate la terți (ct. 351+352+354+356+357+358-395) | 15 | 290 | 250 |
| | Producție în curs de execuție (ct. 331+332-393) | 16 | 165.069 | 239.628 |
| | Semifabricate, produse finite, produse reziduale (ct. 341+345+346±348-394) | 17 | 1 699.244 | 2.667.964 |
| | Animale (ct. 361±368-396) | 18 | - | - |
| | Mărfuri (ct. 371±378-4428***-397) | 19 | 16.686 | 28.748 |
| | Ambalaje (ct. 381±388-398) | 20 | 115.682 | 115.218 |
| | TOTAL (rd. 14 la 20) | 21 | 2.121.433 | 3.265.951 |
| | ALTE ACTIVE CIRCULANTE Furnizori-debitori (ct. 409) | 22 | - | - |

| 10 | | | | |
|---|---|------------|---------------------|---------------------|
| ACTIV | | Nr. rd. | Sold la: | |
| | | | începutul anului | sfârșitul anului |
| A | | B | 1 | 2 |
| | Clienți și conturi asimilate (ct. 411+413+416+418-491) | 23 | 464.416 | 665.728 |
| | Alte creanțe (ct. 4111****+425+431**+437**+4282+441**+ 4424+4428**+444**+445+446**+447**+4482+ +4484+451**+4581+461+463-495-496) | 24 | 54.822 | 14.934 |
| | Decontări cu asociații privind capitalul (ct. 456) | 25 | - | - |
| | Titluri de plasament (ct 502+503+505+506+508-590) | 26 | - | - |
| | Conturi la bănci în lei (ct. 5121) | 27 | 51.232 | 20.385 |
| | Conturi la bănci, în devize, în țară (din ct. 5124) | 28 | 37.500 | 25.600 |
| | Conturi la bănci, în devize, în străinătate (din ct. 5124) | 29 | - | - |
| | Casa în lei (ct. 5311) | 30 | 16.259 | 17.122 |
| | Casa în devize (ct. 5314) | 31 | - | - |
| | Acreditiv în lei (ct. 5411) | 32 | - | - |
| | Acreditiv în devize (ct. 5412) | 33 | - | - |
| | Valori de încasat (ct. 511) | 34 | - | - |
| | Alte valori (ct. 5125+5126+5187+532+542) | 35 | 1.531 | 4.925 |
| | TOTAL (rd. 22 la 35) | 36 | 625.960 | 748.694 |
| | II. ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd. 21+36) | | 37 | 2.747.393 |
| | CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE Cheltuieli înregistrate în avans (ct. 471) | 38 | - | 472.028 |
| | Decontări din operații în curs de clarificare (ct. 473**) | 39 | 7.625 | 7.625 |
| | Diferențe de conversie - activ (ct. 476) | 40 | - | 5.987 |
| III. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE – TOTAL (rd. 38 la 40) | | 41 | 7.625 | 485.640 |
| IV. PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAȚIUNILOR (ct. 169) | | 42 | - | - |
| TOTAL ACTIV (rd. 13+37+41+42) | | 43 | 3.812.239 | 5.618.194 |

| 10 | | | | |
|---|---|------------------|---------------------|---------------------|
| PASIV | | Nr. rd. | Sold la: | |
| | | | începutul anului | sfârșitul anului |
| A | | B | 1 | 2 |
| C A P I T A L U R I P R O P R I I | Capital social, din care | 52 | 1.073.271 | 1.077.207 |
| | - capital subscris vărsat (ct. 1012) | 53 | 1.073.271 | 1.077.207 |
| | Patrimoniul regiei (ct. 1015.01) | 54 | - | - |
| | Contul întreprinzătorului individual (ct. 108) | 55 | - | - |
| | Prime legate de capital (ct. 104) | 56 | - | - |
| | Diferențe din reevaluare (ct. 105) | Sold creditor 57 | - | - |
| | | Sold debitor 58 | - | - |
| | Rezerve (ct. 106) | 59 | - | 7.150 |
| | REZULTATUL REPORȚAT | 60 | - | - |
| | Profitul nerepartizat (ct. 107) | | | |
| | Pierdere neacoperită (ct. 107) | 61 | 134.260 | 32.876 |
| | REZULTATUL EXERCIȚIULUI | 62 | 28.033 | 105.993 |
| | Profit (ct. 121) | | | |
| | Pierdere (ct. 121) | 63 | - | - |
| | Repartizarea profitului (ct. 129) | 64 | 28.033 | 105.993 |
| I | Fonduri (ct. 118) | 65 | 12.807 | 39.228 |
| | Subvenții pentru investiții (ct. 131) | 66 | - | - |
| | Provizioane reglementate (ct. 141) | 67 | - | - |
| | I. CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 52+54 la 57-58+59+60-61+62-63-64+65 la 67) | 68 | 951.818 | 1.090.709 |
| Patrimoniul public (ct. 1015.02) | | 69 | - | - |
| CAPITALURI – TOTAL (rd. 68+69) | | 70 | 951.818 | 1.090.709 |
| II. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI (ct. 151) | | 71 | - | 1.000 |
| | Împrumuturi și datorii asimilate (ct. 161+162+166+ +167+168+512***+5129****+5186+519) | 72 | 1.307.063 | 2.013.595 |
| | Furnizori și conturi asimilate (ct. 401+403+404++405+408) | 73 | 161.655 | 344.757 |
| | Clienți-creditori (ct. 419) | 74 | 37.500 | 21.200 |
| | Alte datorii (ct. 112+ 421+423+424 +426+427+4281 + +431+437+4381+441***+4423+4428****+444****+ +446***+447***+4481+4483+4485+451***+455+ +456***+457+4582+462+509) | 75 | 1.354.203 | 2.140.283 |
| III. DATORII – TOTAL (rd. 72 la 75) | | 76 | 2.860.421 | 4.519.835 |
| CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE Venituri înregistrate în avans (ct. 472) | | 77 | - | 1.700 |

| 10 | | | | |
|---|---|------------|---------------------|---------------------|
| PASIV | | Nr. rd. | Sold la: | |
| | | | începutul anului | sfârșitul anului |
| A | | B | 1 | 2 |
| | Decontări din operații în curs de clarificare (ct. 473***) | 78 | - | - |
| | Diferențe de conversie - pasiv (ct. 477) | 79 | - | 4.950 |
| IV. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE – TOTAL (rd.77 la 79) | | 80 | - | 6.650 |
| TOTAL PASIV (rd. 70+71+76+80) | | 81 | 3.812.239 | 5.618.194 |

Tabelul nr. 3.

Contul de profit și pierdere pentru aplicația considerată se prezintă în tabelul nr. 4:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

încheiat la 31.XII.200N

20

- mii lei -

| Denumirea indicatorilor | | Nr. rd. | Exercițiul financiar | |
|---|---|------------|----------------------|-----------|
| | | | Precedent | Încheiat |
| A | | B | 1 | 2 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707) | | | 279.024 | 329.455 |
| Productia vândută (ct. 701 +702+703+704+705+706+708) | | | 1.730.755 | 3.248.832 |
| Cifra de afaceri (rd. 01+02) | | | 2.009.779 | 3.578.287 |
| Venituri din prod. stocată (ct. 711) | Solduri creditoare | 4 | 1.801.680 | 2.470.579 |
| | Solduri debitoare | 5 | - | - |
| Venituri din producția de imobilizări (ct. 721+722) | | 6 | 23.022 | 81.231 |
| Producția exercițiului (rd. 02+04-05+06) | | 7 | 3.555.457 | 5.800.642 |
| Venituri din subvenții de exploatare (ct. 741) | | 8 | 56.597 | - |
| Alte venituri din exploatare (ct. 754+758) | | 9 | 16.766 | 7.424 |
| Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare (ct. 781) | | 10 | - | 10.500 |
| I. VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 03+04-05+06+08 la 10) | | 11 | 3.907.844 | 6.148.021 |
| | Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607) | 12 | 207.742 | 205.318 |
| | Cheltuieli cu materiile prime (ct. 600) | 13 | 992.592 | 1.536.595 |
| | Cheltuieli cu materiale consumabile (ct. 601) | 14 | 321.685 | 630.615 |
| | Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605) | 15 | 161.950 | 217.113 |
| | Alte cheltuieli materiale (ct. 602+603+604+606+608) | 16 | 102.132 | 252.448 |

| 20 | | - mii lei - | | |
|---|---|-------------|----------------------|-----------|
| Denumirea indicatorilor | | Nr. rd. | Exercițiul financiar | |
| | | | Precedent | Încheiat |
| A | | B | 1 | 2 |
| | Cheltuieli materiale – total (rd. 13 la 16) | 17 | 1.578.359 | 2.636.771 |
| | Cheltuieli cu lucrări și servicii executate de terți (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628) | 18 | 153.740 | 333.352 |
| | Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 19 | 283.118 | 476.551 |
| | Cheltuieli cu remunerațiile personalului (ct. 641) | 20 | 877.237 | 1.372.167 |
| | Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645) | 21 | 227.552 | 376.537 |
| | Cheltuieli cu personalul - total (rd. 20+21) | 22 | 1.104.789 | 1.748.704 |
| | Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658) | 23 | 28.097 | 50.675 |
| | Cheltuieli cu amortizările și provizioanele (ct. 681) | 24 | 51.706 | 69.394 |
| II. CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE – TOTAL (rd. 12+17 la 19+22 la 24) | | 25 | 3.407.551 | 5.520.766 |
| A | REZULTATUL DIN EXPLOATARE | 26 | 500.293 | 627.255 |
| | Profit (rd. 11-25) | | | |
| | Pierdere (rd. 25-11) | 27 | - | - |
| | Venituri din participații, alte imobilizări financiare și creanțe imobilizate (ct. 761+762+763) | 28 | 372 | - |
| | Venituri din titluri de plasament (ct. 764) | 29 | - | - |
| | Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765) | 30 | 592 | 4.698 |
| | Venituri din dobânzi (ct. 766) | 31 | 1.795 | 2.849 |
| | Alte venituri financiare (ct. 767+768) | 32 | - | - |
| | Venituri din provizioane (ct. 786) | 33 | - | - |
| III. VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 28 la 33) | | 34 | 2.759 | 7.547 |
| | Pierderi din creanțe legate de participații (ct. 663) | 35 | - | 50 |
| | Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate (ct. 664) | 36 | - | - |
| | Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665) | 37 | - | 20 |
| | Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 38 | 474.174 | 200.298 |
| | Alte cheltuieli financiare (ct. 667+668) | 39 | - | - |
| | Cheltuieli cu amortizările și provizioanele (ct. 686) | 40 | - | - |
| IV. CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 35 la 40) | | 41 | 474.174 | 200.368 |
| B | REZULTATUL FINANCIAR | 42 | - | - |
| | Profit (rd. 34-41) | | | |
| | Pierdere (rd. 41-34) | 43 | 471.415 | 192.821 |
| C | REZULTATUL CURENT AL EXERCITIULUI | 44 | 28.878 | 434.435 |
| | Profit (rd. 11+34-25-41) | | | |
| | Pierdere (rd. 25+41-11-34) | 45 | - | - |

| 20 | - mii lei - | | |
|--|-------------|----------------------|-----------|
| Denumirea indicatorilor | Nr. rd. | Exercițiul financiar | |
| | | Precedent | Încheiat |
| A | B | 1 | 2 |
| V. VENITURI EXCEPȚIONALE – TOTAL (ct. 771+772+787) | 46 | 1.048 | 6.469 |
| VI. CHELTUIELI EXCEPȚIONALE – TOTAL (ct. 671+672+687) | 47 | 1.893 | 297.896 |
| D REZULTATUL EXCEPȚIONAL Profit (rd. 46-47) | 48 | - | - |
| Pierdere (rd. 47-46) | 49 | 845 | 291.427 |
| VII. VENITURI TOTALE (rd. 11+34+46) | 50 | 3.911.651 | 6.162.037 |
| VIII. CHELTUIELI TOTALE (rd. 25+41+47) | 51 | 3.883 618 | 6.019.030 |
| E REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI Profit (rd. 50-51) | 52 | 28.033 | 143.008 |
| Pierdere (rd. 51-50) | 53 | - | - |
| Impozitul pe profit (ct. 691) | 54 | - | 37.014 |
| F REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI Profit (rd. 52-54, col. 1 și 2) | 55 | 28 033 | 105.993 |
| Pierdere (rd. 53+54) (rd. 54-52) | 56 | - | - |

Tabelul nr. 4.

PLANUL DE CONTURI GENERAL

| | | |
|----|------|--|
| | | CLASA 1 – CONTURI DE CAPITAL |
| 10 | | CAPITAL ȘI REZERVE |
| | 101 | Capital social |
| | 1011 | Capital subscris nevărsat |
| | 1012 | Capital subscris vărsat |
| | 104 | Prime lagate de capital |
| | 1041 | Prime de emisiune sau de aport |
| | 1042 | Prime de fuziune |
| | 105 | Diferențe din reevaluare |
| | 106 | Rezerve |
| | 1061 | Rezerve legale |
| | 1062 | Rezerve statutare |
| | 1068 | Alte rezerve |
| | 107 | Rezultatul reportat |
| | 108 | Contul întreprinzătorului individual |
| 11 | | FONDURI |
| | 112 | Fondul de participare la profit |
| | 118 | Alte fonduri |
| 12 | | REZULTATUL EXERCIȚIULUI |
| | 121 | Profit și pierdere |
| | 129 | Repartizarea profitului |
| 13 | | SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII |
| | 131 | Subvenții pentru investiții |
| 14 | | PROVIZIOANE REGLEMENTATE |
| | 141 | Provizioane reglementate |
| 15 | | PROVIZIOANE PENTRU RISURI ȘI CHELTUIELI |
| | 151 | Provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 1511 | Provizioane pentru litigii |
| | 1512 | Provizioane pentru garanții acordate clienților |
| | 1513 | Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții |
| | 1514 | Provizioane pentru pierderi din schimb valutar |
| | 1518 | Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| 16 | | ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE |
| | 161 | Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni |
| | 162 | Credite bancare pe termen mediu și lung |
| | 1621 | Credite bancare pe termen mediu și lung |
| | 1622 | Credite bancare pe termen mediu și lung nerambursate la scadență |
| | 1623 | Credite externe guvernamentale |
| | 1624 | Credite externe garantate de stat |
| | 1625 | Credite externe garantate de bănci |
| | 1626 | Credite de la trezoreria statului |

| | | |
|----|------|--|
| | 166 | Datorii legate de participații |
| | 167 | Alte împrumuturi și datorii asimilate |
| | 168 | Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate |
| | 1681 | Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni |
| | 1682 | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu |
| | 1686 | Dobânzi aferente datoriilor legate de participații |
| | 1687 | Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate |
| | 169 | Prime privind rambursarea obligațiunilor |
| | | CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI |
| 20 | | IMOBILIZĂRI NECORPORALE |
| | 201 | Cheltuieli de constituire |
| | 203 | Cheltuieli de cercetare și dezvoltare |
| | 205 | Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare |
| | 207 | Fond comercial |
| | 208 | Alte immobilizări necorporale |
| 21 | | IMOBILIZĂRI CORPORALE |
| | 211 | Terenuri |
| | 2111 | Terenuri |
| | 2112 | Amenajări de terenuri |
| | 212 | Mijloace fixe |
| | 2121 | Construcții |
| | 2122 | Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) |
| | 2123 | Aparate și instalații de măsurare, control și reglare |
| | 2124 | Mijloace de transport |
| | 2125 | Animale și plantații |
| | 2126 | Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale |
| 23 | | IMOBILIZĂRI ÎN CURS |
| | 230 | Imobilizări necorporale în curs |
| | 231 | Imobilizări corporale în curs |
| 26 | | IMOBILIZĂRI FINANCIARE |
| | 261 | Titluri de participare |
| | 262 | Titluri immobilizate ale activității de portofoliu |
| | 263 | Alte titluri immobilizate |
| | 267 | Creanțe immobilizate |
| | 2671 | Creanțe legate de participații |
| | 2672 | Împrumuturi acordate pe termen lung |
| | 2677 | Alte creanțe immobilizate |
| | 2678 | Dobânzi aferente creanțelor immobilizate |
| | 269 | Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare |
| 28 | | AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE |
| | 280 | Amortizări privind immobilizările necorporale |
| | 2801 | Amortizarea cheltuielilor de constituire |
| | 2803 | Amortizarea cheltuielilor de cercetare și dezvoltare |

| | | |
|-----|------|---|
| | 2805 | Amortizarea concesiunilor, brevetelor și altor drepturi și valori similare |
| | 2807 | Amortizarea fondului comercial |
| | 2808 | Amortizarea altor imobilizări necorporale |
| 281 | | Amortizări privind imobilizările corporale |
| | 2810 | Amortizarea terenurilor |
| | 2811 | Amortizarea construcțiilor |
| | 2812 | Amortizarea echipamentelor tehnologice |
| | 2813 | Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare |
| | 2814 | Amortizarea mijloacelor de transport |
| | 2815 | Amortizarea animalelor și plantațiilor |
| | 2816 | Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale |
| 29 | | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR |
| | 290 | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale |
| | 291 | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale |
| | 293 | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs |
| | 296 | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare |

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

| | | |
|----|------|---|
| 30 | | STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE |
| | 300 | Materii prime |
| | 301 | Materiale consumabile |
| | 3011 | Materiale auxiliare |
| | 3012 | Combustibili |
| | 3013 | Materiale pentru ambalat |
| | 3014 | Piese de schimb |
| | 3015 | Semințe și materiale de plantat |
| | 3018 | Alte materiale consumabile |
| | 308 | Diferențe de preț la materii prime și materiale |
| 32 | | OBIECTE DE INVENTAR |
| | 321 | Obiecte de inventar |
| | 322 | Uzura obiectelor de inventar |
| | 323 | Baracamente și amenajări provizorii |
| | 328 | Diferențe de preț la obiecte de inventar |
| 33 | | PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE |
| | 331 | Produse în curs de execuție |
| | 332 | Lucrări și servicii în curs de execuție |
| 34 | | PRODUSE |
| | 341 | Semifabricate |
| | 345 | Produse finite |
| | 346 | Produse reziduale |
| | 348 | Diferențe de preț la produse |
| 35 | | STOCURI AFLATE LA TERȚI |
| | 351 | Materii și materiale aflate la terți |
| | 352 | Obiecte de inventar la terți |

| | | |
|----|-----|---|
| | 354 | Produse aflate la terți |
| | 356 | Animale aflate la terți |
| | 357 | Mărfuri în custodie sau consignație la terți |
| | 358 | Ambalaje aflate la terți |
| 36 | | ANIMALE |
| | 361 | Animale și păsări |
| | 368 | Diferențe de preț la animale |
| 37 | | MĂRFURI |
| | 371 | Mărfuri |
| | 378 | Diferențe de preț la mărfuri |
| 38 | | AMBALAJE |
| | 381 | Ambalaje |
| | 388 | Diferențe de preț la ambalaje |
| 39 | | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE |
| | 390 | Provizioane pentru deprecierea materiilor prime |
| | 391 | Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile |
| | 392 | Provizioane pentru deprecierea obiectelor de inventar |
| | 393 | Provizioane pentru deprecierea producției în curs |
| | 394 | Provizioane pentru deprecierea produselor |
| | 395 | Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți |
| | 396 | Provizioane pentru deprecierea animalelor |
| | 397 | Provizioane pentru deprecierea mărfurilor |
| | 398 | Provizioane pentru deprecierea ambalajelor |

CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

| | | |
|----|-----|--|
| 40 | | FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE |
| | 401 | Furnizori |
| | 403 | Efecte de plătit |
| | 404 | Furnizori de imobilizări |
| | 405 | Efecte de plătit pentru imobilizări |
| | 408 | Furnizori – facturi nesoite |
| | 409 | Furnizori – debitori |
| 41 | | CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE |
| | 411 | Clienți |
| | 413 | Efecte de primit |
| | 416 | Clienți incerti |
| | 418 | Clienți – facturi de întocmit |
| | 419 | Clienți – creditori |
| 42 | | PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE |
| | 421 | Personal – remunerații datorate |
| | 423 | Personal – ajutoare materiale datorate |
| | 424 | Participarea personalului la profit |
| | 425 | Avansuri acordate personalului |
| | 426 | Drepturi de personal neridicate |

| | |
|-----|---|
| 427 | Rețineri din remunerații datorate terților |
| 428 | Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul |
| | 4281 Alte datorii în legătură cu personalul |
| | 4282 Alte creanțe în legătură cu personalul |
| 43 | ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIE SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 431 | Asigurări sociale |
| | 4311 Contribuția unității la asigurările sociale |
| | 4312 Contribuția personalului pentru pensia suplimentară |
| 437 | Ajutor de șomaj |
| | 4371 Contribuția unității la fondul de șomaj |
| | 4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj |
| 438 | Alte datorii și creanțe sociale |
| | 4381 Alte datorii sociale |
| | 4382 Alte creanțe sociale |
| 44 | BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 441 | Impozitul pe profit |
| 442 | Taxa pe valoarea adăugată |
| | 4423 TVA de plată |
| | 4424 TVA de recuperat |
| | 4426 TVA deductibilă |
| | 4427 TVA colectată |
| | 4428 TVA neexigibilă |
| 444 | Impozitul pe salarii |
| 445 | Subvenții |
| 446 | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate |
| 447 | Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate |
| 448 | Alte datorii și creanțe cu bugetul statului |
| | 4481 Alte datorii față de bugetul statului |
| | 4482 Alte creanțe față de bugetul statului |
| | 4483 Datorii față de stat |
| | 4484 Creanțe în legătură cu statul |
| 45 | GRUP ȘI ASOCIAȚI |
| 451 | Decontări în cadrul grupului |
| | 4511 Decontări în cadrul grupului |
| | 4518 Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului |
| 455 | Asociați – conturi curente |
| | 4551 Asociați – conturi curente |
| | 4558 Dobânzi – conturi asociați |
| 456 | Decontări cu asociații privind capitalul |
| 457 | Dividende de plată |
| 458 | Decontări din operații în participație |
| | 4581 Decontări din operații în participație – activ |
| | 4582 Decontări din operații în participație – pasiv |

| | | |
|----|------|--|
| 46 | | DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI |
| | 461 | Debitori diverși |
| | 462 | Creditori diverși |
| 47 | | CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE |
| | 471 | Cheltuieli înregistrate în avans |
| | 472 | Venituri înregistrate în avans |
| | 473 | Decontări din operații în curs de clarificare |
| | 476 | Diferențe de conversie - activ |
| | 477 | Diferențe de conversie - pasiv |
| 48 | | DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII |
| | 481 | Decontări între unitate și subunități |
| | 482 | Decontări între subunități |
| 49 | | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR |
| | 491 | Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți |
| | 495 | Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului, unității și cu asociații |
| | 496 | Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși |
| | | CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE |
| 50 | | TITLURI DE TREZORERIE |
| | 502 | Acțiuni proprii |
| | 503 | Acțiuni |
| | 505 | Obligațiuni emise și răscumpărate |
| | 506 | Obligațiuni |
| | 508 | Alte titluri de plasament și creanțe asimilate |
| | 5081 | Alte titluri de plasament |
| | 5088 | Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament |
| | 509 | Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament |
| 51 | | CONTURI LA BĂNCI |
| | 511 | Valori de încasat |
| | 5112 | Cecuri de încasat |
| | 5113 | Efecte de încasat |
| | 5114 | Efecte remise spre scontare |
| | 512 | Conturi curente la bănci |
| | 5121 | Conturi la bănci în lei |
| | 5124 | Conturi la bănci în devize |
| | 5125 | Sume în curs de decontare |
| | 5126 | Carnete de cecuri cu limită de sumă |
| | 518 | Dobânzi |
| | 5186 | Dobânzi de plătit |
| | 5187 | Dobânzi de încasat |
| | 519 | Credite bancare pe termen scurt |
| | 5191 | Credite bancare pe termen scurt |
| | 5192 | Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență |
| | 5193 | Credite externe guvernamentale |

| | | |
|----|------|---|
| | 5194 | Credite externe garantate de stat |
| | 5195 | Credite externe garantate de bănci |
| | 5196 | Credite de la trezoreria statului |
| | 5198 | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt |
| 53 | | CASA |
| | 531 | Casa |
| | 5311 | Casa în lei |
| | 5314 | Casa în devize |
| | 532 | Alte valori |
| | 5321 | Timbre fiscale și poștale |
| | 5322 | Bilete de tratament și odihnă |
| | 5323 | Tichete și bilete de călătorie |
| | 5328 | Alte valori |
| 54 | | ACREDITIVE |
| | 541 | Acreditiv |
| | 5411 | Acreditiv în lei |
| | 5412 | Acreditiv în devize |
| | 542 | Avansuri de trezorerie |
| 58 | | VIRAMENTE INTERNE |
| | 581 | Viramente interne |
| 59 | | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE |
| | 590 | Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament |
| | | CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI |
| 60 | | CHELTUIELI CU MATERII PRIME, MATERIALE ȘI MĂRFURI |
| | 600 | Cheltuieli cu materiile prime |
| | 601 | Cheltuieli cu materialele consumabile |
| | 6011 | Cheltuieli cu materialele auxiliare |
| | 6012 | Cheltuieli privind combustibilii |
| | 6013 | Cheltuieli privind materialele pentru ambalat |
| | 6014 | Cheltuieli privind piesele de schimb |
| | 6015 | Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat |
| | 6016 | Cheltuieli privind furajele |
| | 6018 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile |
| | 602 | Cheltuieli privind obiectele de inventar |
| | 603 | Cheltuieli privind baracamentele și amenajările provizorii |
| | 604 | Cheltuieli privind materialele nestocate |
| | 605 | Cheltuieli privind energia și apa |
| | 606 | Cheltuieli privind animalele și păsările |
| | 607 | Cheltuieli privind mărfurile |
| | 608 | Cheltuieli privind ambalajele |
| | | CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE ÎN INTERIOR |
| | 61 | Cheltuieli de întreținere și reparații |

| | | |
|----|------|---|
| | 612 | Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile |
| | 613 | Cheltuieli cu primele de asigurare |
| | 614 | Cheltuieli cu studiile și cercetările |
| 62 | | CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI |
| | 621 | Cheltuieli cu colaboratorii |
| | 622 | Cheltuieli privind comisioanele și onorariile |
| | 623 | Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate |
| | 624 | Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal |
| | 625 | Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări |
| | 626 | Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații |
| | 627 | Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate |
| | 628 | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți |
| 63 | | CHELTUIELI CU IMPOZITELE, TAXELE ȘI VĂRSĂMINTELE ASIMILATE |
| | 635 | Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate |
| 64 | | CHELTUIELI CU PERSONALUL |
| | 641 | Cheltuieli cu remunerațiile personalului |
| | 645 | Cheltuieli privind asigurările și protecția socială |
| | 6451 | Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale |
| | 6452 | Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj |
| | 6458 | Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială |
| 65 | | ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE |
| | 654 | Pierderi din creanțe |
| | 658 | Alte cheltuieli de exploatare |
| 66 | | CHELTUIELI FINANCIARE |
| | 663 | Pierderi din creanțe legate de participații |
| | 664 | Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate |
| | 665 | Cheltuieli din diferențe de curs valutar |
| | 666 | Cheltuieli privind dobânzile |
| | 667 | Cheltuieli privind sconturile acordate |
| | 668 | Alte cheltuieli financiare |
| 67 | | CHELTUIELI EXCEPȚIONALE |
| | 671 | Cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune |
| | 6711 | Despăgubiri, amenzi și penalități |
| | 6712 | Donații și subvenții acordate |
| | 6714 | Pierderi din debitori diverși |
| | 6718 | Alte cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune |
| | 672 | Cheltuieli privind operațiunile de capital |
| | 6721 | Cheltuieli privind activele cedate |
| | 6728 | Alte cheltuieli excepționale privind operațiunile de capital |
| 68 | | CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE |
| | 681 | Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele |
| | 6811 | Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor |
| | 6812 | Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 6813 | Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea |

| | | |
|--------------------------------------|------|--|
| | | imobilizărilor |
| | 6814 | Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea activelor circulante |
| 686 | | Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele |
| | 6862 | Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 6863 | Cheltuieli financiare privind provizioane pentru deprecieri |
| | 6868 | Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor |
| 687 | | Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele |
| | 6871 | Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor |
| | 6872 | Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 6873 | Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri |
| | 6874 | Cheltuieli excepționale privind provizioane reglementate |
| 69 | | CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT |
| 691 | | Cheltuieli cu impozitul pe profit |
| CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI | | |
| 70 | | VENITURI DIN VÂNZĂRI DE PRODUSE, MĂRFURI, SERVICII PRESTATE ȘI DIN ALTE ACTIVITĂȚI |
| | 701 | Venituri din vânzarea produselor finite |
| | 702 | Venituri din vânzarea semifabricatelor |
| | 703 | Venituri din vânzarea produselor reziduale |
| | 704 | Venituri din lucrări executate și servicii prestate |
| | 705 | Venituri din studii și cercetări |
| | 706 | Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii |
| | 707 | Venituri din vânzarea mărfurilor |
| | 708 | Venituri din activități diverse |
| 71 | | VENITURI DIN PRODUCȚIA STOCATĂ |
| | 711 | Venituri din producția stocată |
| 72 | | VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI |
| | 721 | Venituri din producția de imobilizări necorporale |
| | 722 | Venituri din producția de imobilizări corporale |
| 74 | | VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE |
| | 741 | Venituri din subvenții de exploatare |
| 75 | | ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE |
| | 754 | Venituri din creanțe reactivate |
| | 758 | Alte venituri din exploatare |
| 76 | | VENITURI FINANCIARE |
| | 761 | Venituri din participații |
| | 762 | Venituri din alte imobilizări financiare |
| | 763 | Venituri din creanțe imobilizate |
| | 764 | Venituri din titluri de plasament |
| | 765 | Venituri din diferențe de curs valutar |
| | 766 | Venituri din dobânzi |
| | 767 | Venituri din sconturi obținute |

| | | |
|----|------|--|
| | 768 | Alte venituri financiare |
| 77 | | VENITURI EXCEPȚIONALE |
| | 771 | Venituri excepționale din operații de gestiune |
| | 7711 | Venituri din despăgubiri și penalități |
| | 7718 | Alte venituri excepționale din operații de gestiune |
| | 772 | Venituri din operații de capital |
| | 7721 | Venituri din cedarea activelor |
| | 7727 | Suvenții pentru investiții virate la venituri |
| | 7728 | Alte venituri excepționale din operații de capital |
| 78 | | VENITURI DIN PROVIZIOANE |
| | 781 | Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare |
| | 7812 | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 7813 | Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor |
| | 7814 | Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante |
| | 786 | Venituri financiare din provizioane |
| | 7862 | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 7863 | Venituri din provizioane pentru deprecieri |
| | 787 | Venituri excepționale din provizioane |
| | 7872 | Venituri excepționale din provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 7873 | Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri |
| | 7874 | Venituri excepționale din provizioane reglementate |
| | | CLASA 8 – CONTURI SPECIALE |
| 80 | | CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI |
| | 801 | Angajamente acordate |
| | 8011 | Giruri și garanții acordate |
| | 8018 | Alte angajamente acordate |
| | 802 | Angajamente primite |
| | 8021 | Giruri și garanții primite |
| | 8028 | Alte angajamente primite |
| | 803 | Alte conturi în afara bilanțului |
| | 8031 | Mijloace fixe luate cu chirie |
| | 8032 | Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare |
| | 8033 | Valori materiale primite în păstrare sau custodie |
| | 8034 | Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare |
| | 8035 | Debitori din amenzi și penalități pretinse |
| | 8036 | Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii similare |
| | 8037 | Efecte scontate neajunse la scadență |
| | 8038 | Alte valori în afara bilanțului |
| 89 | | BILANȚ |
| | 891 | Bilanț de deschidere |
| | 892 | Bilanț de închidere |
| | | CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE |
| 90 | | DECONTĂRI INTERNE |
| | 901 | Decontări interne privind cheltuielile |

| | | |
|----|-----|---|
| | 902 | Decontări interne privind producția obținută |
| | 903 | Decontări interne privind diferențele de preț |
| 92 | | CONTURI DE CALCULAȚIE |
| | 921 | Cheltuielile activității de bază |
| | 922 | Cheltuielile activităților auxiliare |
| | 923 | Cheltuieli indirecte de producție |
| | 924 | Cheltuieli generale de administrație |
| | 925 | Cheltuieli de desfacere |
| 93 | | COSTUL PRODUCȚIEI |
| | 931 | Costul producției obținute |
| | 933 | Costul producției în curs de execuție |

BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ

1. Budugan, D., Berheci, I., *Modele de gestiune internă a stocurilor și calculația costurilor*, Ed. Cantes, Iași, 1998
2. Călin, O., Văduva, I., Ristea, M., Neamțu, H., *Bazele contabilității*, Ed. Didactică și Pedagogică, București, 1995
3. Epuran, M., Băbăiță, V., *Bazele contabilității. Noul sistem contabil*, Ed. de Vest, Timișoara, 1994
4. Georgescu, I., *Conturile anuale în societățile comerciale*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 1999
5. Istrate, C., *Fiscalitate și contabilitate în cadrul firmei* (ediție nouă), Ed. Polirom, Iași, 2000
6. Lopez, JA., Lopez, Cao Dm., *Intoduccion a la contabilidad*, Ed. Donostiarra SA, San Sebastian, 1991
7. Oprean I., *Intocmirea și auditarea bilanțului contabil (Sinteza și valorificarea informației contabile)*, Ed. Intelcredo, Deva, 1997.
8. Mătiș, D., ș.a., *Bazele contabilității*, Ed. Intelcredo, Deva, 1999
9. Pântea, P., ș.a., *Contabilitate generală a economiei de piață*, Ed. Dacia, Cluj Napoca, 1992
10. Petriș, R., *Contabilitate generală* (vol. I și II), Universitatea "Al. I. Cuza" Iași, 1988
11. Petriș, R., *Bazele contabilității (breviar)*, Ed. Gorun, Iași (ediția a 3-a), 2000
12. Petriș, R., Budugan, D., Georgescu, I., Bețianu, L., *Bazele contabilității. Concepte și lucrări practice*, Ed. Gorun, Iași, 2001
13. Ristea, M., *Contabilitatea societăților comerciale* (vol. I), Ed. CECAR, București, 1995
14. * * * - Ministerul Finanțelor, *Sistemul contabil al agenților economici*, Ed. Economică, București, 1993
15. * * * - Ministerul Finanțelor, *Normele metodologice pentru întocmirea și utilizarea formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și modelele acestora*, Ed. Economică, București, 1998
16. * * * - *Standardele Internaționale de Contabilitate 2000*, Ed. Economică, București, 2000



Cuprins

| | |
|---------------|---|
| Prefață | 3 |
|---------------|---|

Capitolul 1

| | |
|---|----------|
| Obiectul și metoda contabilității | 5 |
| 1.1. Categori de mijloace și categorii de resurse..... | 5 |
| 1.2. Bilanțul de situație | 8 |
| 1.3. Model de reprezentare cifrică a mișcărilor de valori ca un bilanț mobil..... | 13 |
| 1.4. Conturi sintetice și conturi analitice..... | 21 |
| 1.5. Balanțe de verificare sintetice | 31 |

Capitolul 2

| | |
|--|-----------|
| Funcționarea conturilor în contabilitatea financiară. | 45 |
| 2.1. Funcționarea conturilor de bilanț..... | 45 |
| 2.1.1. Contabilitatea capitalurilor | 45 |
| 2.1.1.1. Contabilitatea constituirii capitalului social | 45 |
| 2.1.1.2. Contabilitatea operațiilor asupra capitalului social..... | 48 |
| 2.1.1.3. Contabilitatea rezervelor | 52 |
| 2.1.1.4. Contabilitatea fondurilor | 53 |
| 2.1.1.5. Contabilitatea subvențiilor pentru investiții | 54 |
| 2.1.1.6. Contabilitatea rezultatului exercițiului | 55 |
| 2.1.1.7. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli | 56 |
| 2.1.1.8. Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate..... | 57 |
| 2.1.2. Contabilitatea imobilizărilor..... | 59 |
| 2.1.2.1. Contabilitatea imobilizărilor necorporale..... | 59 |
| 2.1.2.2. Contabilitatea imobilizărilor corporale..... | 61 |
| 2.1.2.3. Contabilitatea imobilizărilor financiare..... | 63 |
| 2.1.3. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție..... | 65 |
| 2.1.3.1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale consumabile | 65 |
| 2.1.3.2. Contabilitatea stocurilor de produse..... | 68 |
| 2.1.3.3. Contabilitatea mărfurilor | 71 |
| 2.1.4. Funcționarea conturilor de terți | 75 |
| 2.1.4.1 Contabilitatea decontărilor cu furnizorii | 75 |
| 2.1.4.2 Contabilitatea decontărilor cu clienții | 76 |
| 2.1.4.3. Contabilitatea decontărilor cu personalul, cu | |

| | |
|---|----|
| asigurările și protecția socială..... | 79 |
| 2.1.4.4. Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată | 81 |
| 2.1.4.5. Contabilitatea operațiunilor de regularizare | 84 |
| 2.1.5. Funcționarea conturilor de trezorerie | 86 |
| 2.2. Funcționarea conturilor de rezultate. Contabilitatea cheltuielilor și a veniturilor | 89 |

Capitolul 3

| | |
|--|-----------|
| Funcționarea conturilor în contabilitatea de gestiune | 97 |
| 3.1.Funcționarea conturilor speciale | 97 |
| 3.2.Funcționarea conturilor de gestiune | 100 |

Capitolul 4

| | |
|--|------------|
| Lucrări de închidere a exercițiului financiar | 107 |
| 4.1. Stabilirea balanței conturilor înainte de inventariere | 108 |
| 4.2. Inventarierea generală a patrimoniului..... | 113 |
| 4.3. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de regularizare privind diferențele constatate la inventariere | 116 |
| 4.3.1. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de regularizare privind plusurile și minusurile de inventar..... | 116 |
| 4.3.2. Înregistrarea în contabilitate a operațiilor de regularizare privind provizioanele pentru depreciere ... | 119 |
| 4.3.3. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de regularizare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli | 120 |
| 4.3.4. Înregistrarea în contabilitate a operațiilor de regularizare privind diferențele de curs valutar | 120 |
| 4.3.5. Delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor..... | 121 |
| 4.4. Stabilirea rezultatului contabil | 121 |
| 4.5. Determinarea profitului impozabil, a impozitului pe profit și contabilizarea acestuia, repartizarea profitului | 124 |
| 4.6. Închiderea conturilor de activ și de pasiv | 125 |
| 4.7. Întocmirea balanței de verificare finale..... | 133 |
| Planul de conturi general | 144 |

| | |
|---------------------------|------------|
| Bibliografie | 155 |
|---------------------------|------------|